

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Практикум

**для аудиторной и самостоятельной работы студентов
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в потребительской кооперации»**

УДК 657.1 : 334.735
ББК 65.052.254.228
Б 94

Авторы-составители: Н. В. Пузенко, доцент;
П. Г. Пономаренко, канд. экон. наук, доцент;
О. Е. Дубровская, ассистент

Рецензенты: Е. И. Шевцова, канд. экон. наук, доцент ГФ УО ФПБ «МИТСО»;
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического универси-
тета
потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торго-
во-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 14 декабря 2010 г.

Бухгалтерский учет в торговле потребительской кооперации : прак-
Б 94 тикум для аудиторной и самостоятельной работы студентов специаль-
ности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления
1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и
некоммерческих организациях» специализации 1-25 01 08-03 02 «Бух-
галтерский учет, анализ и аудит в потребительской кооперации» /
авт.-сост. : Н. В. Пузенко, П. Г. Пономаренко, О. Е. Дубровская. – Го-
мель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации», 2011. – 272 с.
ISBN 978-985-461-827-2

УДК 657.1 : 334.735
ББК 65.052.254.228

ISBN 978-985-461-827-2

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2011

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Практикум «Бухгалтерский учет в торговле потребительской кооперации» разработан в соответствии с учебной программой дисциплины «Бухгалтерский учет в торговле потребительской кооперации» для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях» специализации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потребительской кооперации». В него включены такие важнейшие темы дисциплины, как бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле, бухгалтерский учет денежных средств и расчетных операций, бухгалтерский учет труда и расчетов по его оплате, бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы, бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов, бухгалтерский учет издержек обращения, бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов, бухгалтерский учет капитала и резервов, бухгалтерская отчетность организации.

Целью подготовки данного практикума является закрепление у студентов теоретических знаний по организации и методологии учета; выработка практических навыков составления и проверки первичных документов, регистров бухгалтерского учета, подготовки информации, необходимой для принятия управленческих решений и составления расчетов и регистров налогового учета и бухгалтерской отчетности организации.

По каждой теме дисциплины практикум включает вопросы для самоконтроля и задачи двух типов.

Задачи первого типа предусматривают решение условного сквозного примера за март. Они составлены по типичным хозяйственным операциям торговой организации – Гомельского райпо Гомельского облпотребсоюза. В них предусмотрены составление, проверка и бухгалтерская обработка первичных учетных документов и отчетов материально ответственных лиц, составление (формирование) регистров бухгалтерского учета и бухгалтерских расчетов, обобщение и проверка данных бухгалтерского учета, составление регистров налогового учета, налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности за I квартал отчетного года. При этом бухгалтерская обработка первичных учетных данных ориентирована на подготовку данных для автоматизированной обработки информации.

Юридический адрес Гомельского райпо: г. Гомель, ул. Интернациональная, 5. Расчетный счет № 3012204270030 в ОАО «Белинвестбанк» г. Гомеля (г. Гомель, ул. Советская, 126), код банка 170. Организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов и сборов в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Центральному району г. Гомеля (код 435); учетный номер плательщика (УНП) 401139121. Имеется лицензия на розничную торговлю алкогольными напитками и табачными изделиями № 185 от 22 января 20__ г.

Руководители Гомельского райпо – председатель правления О. И. Киселев и главный бухгалтер З. П. Смирнова.

Задачи второго типа ориентированы на глубокое изучение методологии бухгалтерского учета. Они включают как типичные хозяйственные операции, так и наиболее сложные факты и ситуации хозяйственной жизни торговых организаций. Эти задачи студенты решают самостоятельно и (или) под руководством и контролем преподавателя, что обеспечит работу студентов с учебной литературой, нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, позволит им более глубоко изучить и усвоить методики учета хозяйственных средств организации и их источников. Все задачи в практикуме имеют сквозную нумерацию, поэтому задачи второго типа, не включенные в сквозной пример, отмечены знаком «*».

Цифровой материал в практикуме приведен условный. Объем работ, круг рассматриваемых вопросов определяются учебной программой изучаемой дисциплины и могут быть изменены по усмотрению преподавателя.

Для сокращения технической работы и повышения ее эффективности на практических занятиях и самостоятельно студенты используют приложение к практикуму в трех частях: часть 1 – документация; часть 2 – регистры бухгалтерского и налогового учета; часть 3 – методология бухгалтерского учета (приложения к практикуму подготовлены доцентом Н. В. Пузенко). Отдельную папку (дело) студенты формируют по бухгалтерской отчетности. Таким образом, они одновременно получают навыки формирования дел и осваивают делопроизводство в бухгалтерии.

Для студентов дневной формы обучения на каждом практическом занятии преподаватель самостоятельно определяет объем домашнего задания и самостоятельной работы с учетом выполненной работы на занятиях.

Студенты заочной формы обучения при подготовке к экзаменационной сессии в межсессионный период самостоятельно решают задачи, как правило, второго типа.

Для изучения теоретического материала и решения задач студенты используют нормативные правовые акты, учебники по бухгалтерскому учету в торговле, конспект лекций по данной дисциплине, а также знания, полученные ими по таким дисциплинам, как «Микроэкономика», «Маркетинг и ценообразование», «Теория бухгалтерского учета» и др. Систематизированный список основных нормативных правовых актов и современной экономической литературы по бухгалтерскому учету, налоговому законодательству, анализу и аудиту для студентов кафедра бухгалтерского учета размещает в электронной библиотеке университета под номером 1507 и периодически его обновляет. Поиск нормативных правовых актов в актуальном состоянии студенты осуществляют самостоятельно в периодических печатных изданиях «Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь», «Главный бухгалтер», «Налоговый вестник», «Экономическая газета» или в электронных ресурсах «КонсультантПлюс», «Эталон» и др.

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

1.1. Организация бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле.
2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета товаров и тары в розничной торговле.
3. Сущность и взаимосвязь экономических категорий «выручка», «розничный товарооборот», «доходы от реализации товаров», «налоги с выручки (доходов) от реализации товаров», «реализованные торговые надбавки (скидки)», «валовая прибыль», «расходы на реализацию товаров», «себестоимость реализации товаров», «полная себестоимость реализации товаров», «прибыль (убыток) от реализации товаров».
4. Организация и виды материальной ответственности за товары и тару в розничной торговле.
5. Оценка товарных запасов в розничной торговле в текущем бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе.
6. Измерители бухгалтерского учета, применяемые в розничной торговле для учета товаров и тары.
7. Способы выявления реализованных торговых надбавок (скидок), применяемые в розничной торговле.
8. Процедура бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле и ее описание при различных формах бухгалтерского учета.
9. Виды и содержание регистров бухгалтерского учета товарных запасов, реализации товаров, торговых надбавок (скидок), налогов в цене товара.
10. Методологические, организационные и технические аспекты учетной политики торговой организации, используемые для учета товарных запасов и их реализации.

Задача 1

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить состав имущества торговой организации и источников его формирования, уточнить перечень балансовых и внебалансовых счетов и субсчетов, применяемых в рабочем плане счетов организации.
2. Ознакомиться с учетной политикой организации, определить методы и способы учета товаров и тары, других объектов бухгалтерского учета торговой организации.
3. Изучить процедуру бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле. Дать ее описание при автоматизированной и книжно-журнальной формах бухгалтерского учета.

Исходные данные

1. Учетная информация представлена за март 20__ г. Сальдо активов и пассивов Гомельского райпо на 1 января и 1 марта 20__ г. приведено в таблице 1.

Таблица 1 – Сальдо активов и пассивов Гомельского райпо, р.

Код счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Сальдо на 01.01.20__ г.		Сальдо на 01.03.20__ г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	617 284 500	×	620 056 500	×
02	Амортизация основных средств	×	381 469 000	×	383 726 750
04	Нематериальные активы	450 000	×	450 000	×
05	Амортизация нематериальных активов	×	360 000	×	375 000
08	Вложения во внеоборотные активы	5 000 000	×	70 000 000	×
10	Материалы	1 150 000	×	1 000 000	×
18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	–	×	–	×
23-3	Ремонт основных средств	–	×	3 000 000	×
41-2	Товары и тара в розничной торговле	70 000 000	×	100 430 000	×
42-3	Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам в розничной торговле	×	12 000 000	×	18 712 500
42-7	Налог на добавленную стоимость в цене товаров	×	8 700 000	×	16 468 130
44-2	Расходы на реализацию товаров в розничной торговле	1 615 000	×	2 345 000	×
50	Касса	300 000	×	500 000	×
51	Расчетный счет	37 000 500	×	36 070 886	×

Код счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Сальдо на 01.01.20__ г.		Сальдо на 01.03.20__ г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
57	Переводы в пути	12 000 000	×	15 000 000	×
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	—	5 615 000	—	7 500 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	—	—	70 000	—
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	×	4 936 900	×	—
68	Расчеты по налогам и сборам	—	9 350 000	—	9 150 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	—	2 500 000	—	3 419 960
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	—	3 350 000	—	5 000 030
71	Расчеты с подотчетными лицами	50 000	—	—	—
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	—	×	—	×
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	—	2 500 000	400 000	2 962 260
80	Уставный фонд	×	30 000 000	×	30 000 000
83	Добавочный фонд	×	261 219 100	×	328 926 100
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	—	23 000 000	—	17 500 000
86	Целевое финансирование	×	—	×	—
90-2	Реализация товаров в розничной торговле	—	—	—	—
91	Операционные доходы и расходы	—	—	—	—
92	Внереализационные доходы и расходы	—	—	—	—
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	—	×	—	×
96	Резервы предстоящих расходов	×	—	×	9 259 270
97	Расходы будущих периодов	150 000	×	677 614	×
98	Доходы будущих периодов	×	—	×	—
99	Прибыли и убытки	—	—	—	17 000 000
Итого по балансовым счетам		745 000 000	745 000 000	850 000 000	850 000 000

2. Приказом об учетной политике Гомельского райпо (утвержден постановлением правления райпо № 65 от 22 декабря 20__ г.) предусмотрены следующие аспекты бухгалтерского учета:

2.1. *Методологические:*

- ♦ учитывать товары в стоимостном выражении по розничным ценам с налогом на добавленную стоимость (НДС);

- ♦ учитывать возвратную стеклопосуду по залоговым ценам, а тару под товарами и порожнюю – по отпускным ценам поставщиков;

- ♦ использовать критерии оценки объектов имущества, установленные Министерством финансов Республики Беларусь, при их отнесении к основным средствам и предметам в обороте;

- ♦ начислять амортизацию объектов основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности, линейным способом, методами суммы чисел лет и уменьшаемого остатка при нелинейном способе согласно решению комиссии по амортизационной политике организации;

- ♦ формировать резерв на ремонт основных средств по нормативу 0,75% от первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств на начало отчетного месяца;

- ♦ вести учет издержек обращения по статьям номенклатуры расходов на реализацию товаров, утвержденной Правлением Белкоопсоюза;

- ♦ применять кассовый метод учета выручки;

- ♦ осуществлять признание других доходов в бухгалтерском учете по факту поступления денежных средств и иного имущества;

- ♦ применять бесфондовый порядок использования прибыли на социальные нужды коллектива и другие цели;

- ♦ закрывать счет 99 «Прибыли и убытки» по окончании отчетного года;

- ♦ создавать паевой фонд за счет взносов пайщиков;

- ♦ создавать фонды пополнения собственных средств за счет суммы дооценки внеоборотных активов, вступительных взносов пайщиков и других источников согласно действующему законодательству;

- ♦ создавать фонд накопления за счет нераспределенной прибыли и др.

2.2. *Организационно-технические:*

- ♦ бухгалтерский и налоговый учет вести бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером;

- ♦ применять смешанную форму организации бухгалтерской службы, основанную на принципах централизации и децентрализации;

- ♦ применять рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций потребительской кооперации Республики Беларусь;
- ♦ применять автоматизированную форму бухгалтерского учета с программными продуктами, разработанными вычислительным центром Белкоопсоюза на основе книжно-журнальной формы учета;
- ♦ установить сроки отчетности для материально ответственных лиц (МОЛ) торговых объектов по семидневкам (на первое, восьмое, шестнадцатое и двадцать четвертое числа месяца и дату инвентаризации) и др.

3. Выписка из рабочего плана счетов Гомельского райпо приведена в таблице 2. Применение приведенных аналитических счетов первого, второго и третьего порядка (субконто) возможно при автоматизированной форме бухгалтерского учета.

Таблица 2 – Выписка из рабочего плана счетов Гомельского райпо на 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Аналитические счета и статьи (субконто)		
		первого порядка (1)	второго порядка (11)	третьего порядка (111)
01	Основные средства	По группам основных средств	По каждому объекту основных средств	–
02	Амортизация основных средств	По группам основных средств	По каждому объекту основных средств	–
04	Нематериальные активы	По группам нематериальных активов	По каждому объекту нематериальных активов	–
05	Амортизация нематериальных активов	По группам нематериальных активов	По каждому объекту нематериальных активов	–
08	Вложения во внеоборотные активы	По видам вложений во внеоборотные активы	По каждому объекту вложений во внеоборотные активы	По элементам и статьям затрат
10	Материалы	По местам хранения	По МОЛ	По номенклатуре ценностей
18	Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	По видам активов	По ставкам НДС	–
23-3	Ремонт основных средств	По каждому объекту основных средств	По элементам и статьям затрат	–
41-2	Товары и тара в розничной торговле	По местам хранения – торговым объектам	По МОЛ	По номенклатуре товарно-материальных ценностей (ТМЦ)
42-3	Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам в розничной торговле	По торговым объектам	–	По номенклатуре ТМЦ
42-7	Налог на добавленную стоимость в цене товаров	По торговым объектам	–	По ставкам НДС
44-2	Расходы на реализацию товаров в розничной торговле	По видам деятельности	По торговым объектам	По элементам и статьям затрат
50	Касса	По местам хранения	По МОЛ	–
51	Расчетный счет	–	–	–
57	Переводы в пути	По МОЛ	По субъектам перевода денег	По номеру документа
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	По контрагентам	По договорам	По номеру документа
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	По контрагентам	По договорам	По номеру документа
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	По видам кредитов и займов – банковским кредитным счетам	–	–
68	Расчеты по налогам и сборам	По группам и видам налогов и сборов	–	–
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	По видам страховых взносов	–	–
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	По лицевым счетам работников	Расходы на оплату труда по видам выплат	По видам удержаний из заработной платы
71	Расчеты с подотчетными лицами	По контрагентам – по подотчетным лицам	По авансам выданным	–
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	По контрагентам – по МОЛ	По договорам	–
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	По контрагентам	По договорам	По номеру документа
80	Уставный фонд	–	–	–

83	Добавочный фонд	По видам фондов	По статьям формирования и использования	–
----	-----------------	-----------------	---	---

Окончание таблицы 2

Код счета, субсчета	Наименование счета, субсчета	Аналитические счета и статьи (субконто)		
		первого порядка (1)	второго порядка (11)	третьего порядка (111)
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	По периодам	По направлениям использования	–
86	Целевое финансирование	По видам целевого финансирования	–	–
90-2	Реализация товаров в розничной торговле	По видам деятельности	По торговым объектам	По экономическим категориям доходов и расходов по видам деятельности
91	Операционные доходы и расходы	По экономическим категориям доходов и расходов, учитываемых и не учитываемых при налогообложении налогом на прибыль	По видам доходов и расходов	–
92	Внереализационные доходы и расходы	По экономическим категориям доходов и расходов, учитываемых и не учитываемых при налогообложении налогом на прибыль	По видам доходов и расходов	–
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	По видам активов	По МОЛ	По видам потерь
96	Резервы предстоящих расходов	По видам резервов	–	–
97	Расходы будущих периодов	По видам расходов	–	–
98	Доходы будущих периодов	По видам доходов	–	–
99	Прибыли и убытки	–	–	–

4. По методическим соображениям объем деятельности организации ограничен двумя объектами розничной торговли. Сведения о плане товарооборота на март 20__ г., лимите остатков товаров, фактических остатках товаров и тары по местам хранения, материально ответственных лицам и номенклатуре товаров на 1 марта 20__ г., уровень торговых надбавок (скидок) и ставки НДС по товарам приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Сведения о плане розничного товарооборота на март 20__ г., лимите товарных остатков и фактических остатках товаров и тары, уровне торговых надбавок и ставках НДС по товарам на торговых объектах Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Наименование торгового объекта, ФИО заведующего магазином	План розничного товарообо- рота, р.	Лимит остатка товаров, р.	Наименование и характеристика товаров и тары	Единица измерения	Учетная цена, р.	Остатки товаров и тары, р.		Торговая надбавка (скидка), %	Ставка НДС, %
						Коли- чество	Сумма, р.		
Магазин № 1 «Про- дovolьственные то- вары», заведующий магазином Сороки- на Л. П.	70 000 000	30 000 000	Сыр «Российский»	кг	15 000	3	45 000	25	20
			Сахар-песок, 1/1 000	пачка	2 330	100	233 000	15	20
			Мука пшеничная хлебо- пекарная «Лидская» высшего сорта, 1/40/2	пачка	4 620	300	1 386 000	20	10
			Спички	коробка	100	500	50 000	30	20
			Бутылка коньячная по- рожняя (0,5)	шт.	300	2 000	600 000	×	×
			Разные продовольствен- ные товары	пачка	1 000	32 686	32 686 000	27,94	20
			Итого товаров	×	×	×	35 000 000	17,75	16,098 80
			Ящики полиэтиленовые	шт.	7 000	60	420 000	×	×
			Ящики полиэтиленовые	шт.	5 000	2	10 000	×	×
			Итого тары	×	×	×	430 000	×	×
			Итого товаров и тары	×	×	×	35 430 000	×	×
Магазин № 2 «Про- мышленные това- ры», заведующий магазином Фроло- ва А. М.	185 000 000	75 000 000	Носки мужские	пара	4 000	665	2 660 000	30	20
			Телевизор «Витязь»	шт.	960 000	5	4 800 000	30	20
			Разные промышленные товары	шт.	8 220	7 000	57 540 000	30	20
			Итого товаров	×	×	×	65 000 000	19,230 8	16,666 67
Всего товаров							100 000 000	18,217 5	16,468 13
Всего товаров и тары							100 430 000	×	×

1.2. Формирование и применение цен на товары и тару в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования и применения цен на товары в розничной торговле.
2. Виды покупных цен на товары в зависимости от источников их поступления. Порядок установления поставщиками цен на товары и тару, их согласование с торговыми организациями.
3. Виды розничных цен, порядок их формирования и применения.
4. Особенности формирования розничных цен на товары, ввозимые из-за пределов Республики Беларусь.
5. Порядок формирования розничных цен на сельскохозяйственные продукты, закупленные у индивидуальных сдатчиков с оплатой из выручки и переданные на реализацию населению.
6. Взаимосвязь элементов розничных цен и экономических категорий, связанных с реализацией товаров в розничной торговле.
7. Правила округления розничных цен.
8. Порядок регистрации и контроля розничных цен, сформированных в розничной торговле.
9. Система скидок, применяемых при реализации товаров в розничной торговле. Условия и порядок их применения.

Задача 2

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Дать описание алгоритмов формирования свободных и фиксированных розничных цен на товары, поступившие от различных поставщиков.
2. Сформировать розничные цены на товары, поступившие от поставщиков, и зарегистрировать их в реестре розничных цен.

Исходные данные

1. При описании алгоритмов формирования розничных цен на товары следует руководствоваться действующим законодательством.
2. Сведения о ценах на товары, поступившие на торговые объекты розничной торговли от поставщиков, приведены в операциях 1–7 задачи 3, операциях 15 и 19 задачи 5.

1.3. Документальное оформление поступления товаров и тары на объекты розничной торговли от поставщиков Республики Беларусь. Ответственность материально ответственных лиц

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие документальное оформление поступления товаров.
2. Организация и контроль поступления товаров на торговые объекты розничной торговли.
3. Виды и формы первичных документов, используемые для оформления покупки товаров. Организация учета бланков строгой отчетности и контроль за их использованием.
4. Источники поступления, способы доставки товаров и их влияние на документальное оформление поступления и приемки товаров на торговых объектах розничной торговли.
5. Документальное оформление товарных потерь, выявленных при приемке товаров.
6. Организация учета полученных от поставщиков документов, контроль за поступающими грузами и своевременностью оприходования товаров на объектах розничной торговли.
7. Особенности документального оформления внутреннего перемещения товаров в торговой организации от одного материально ответственного лица к другому.
8. Порядок оприходования поступивших и списания выбывших товаров и тары материально ответственными лицами торговых объектов.

Задача 3

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить и (или) проверить товарно-транспортные накладные (ТТН-1) на товары, поступившие от поставщиков (операции 1–3).
2. Составить акт об установленных расхождениях по количеству и качеству товаров, выявленных при приемке (операция 4).
3. Составить товарную накладную (ТН-2) на фактически поступившие товары (операция 4).
4. Определить стоимость фактически поступивших товаров по розничным ценам и тары по покупным ценам, оприходовать их.
5. Оприходовать фактически поступившие товары и тару на торговых объектах и произвести записи в товарно-денежные (товарные) отчеты за соответствующие отчетные периоды.

Исходные данные

1. Поступили товары и тара в магазин № 1 «Продовольственные товары» (г. Гомель, ул. Советская, 4) при совершении следующих хозяйственных операций за период с 1 по 7 марта 20__ г. Заведующим магазином № 1 Л. П. Сорокиной произведены записи в товарно-денежный отчет № 9.

Операция 1. По товарно-транспортной накладной № 0785412 от 1 марта 20__ г. от ОАО «Гомельский мясокомбинат» (г. Гомель, ул. Ильича, 2; УНП 100100101) поступили товары в порядке централизованной доставки собственным транспортом поставщика (автомобиль «Рено Мастер 21-21 KI»; путевой лист № 155204 выписан на имя водителя А. М. Соловьева) согласно договору № 112 от 11 января 20__ г. Пункт погрузки продукции – склад № 1 производственного участка ОАО «Гомельский мясокомбинат» (г. Гомель, ул. Ильича, 9). Срок оплаты за товары – 5 марта 20__ г. по платежному требованию № 311 от 1 марта 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0785412

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузоземельных мест	Масса груза, т
Колбаса вареная «Докторская» высшего сорта	кг	200	11 500	2 300 000	10	230 000	2 530 000	25	0,2
Колбаса сырокопченая «Сервелат» высшего сорта	кг	100	22 436	2 243 600	20	448 720	2 692 320	10	0,1
Итого	×	300	×	4 543 600	×	678 720	5 222 320	35	0,3

Товары поступили и оприходованы полностью по розничным ценам, сформированным с торговой надбавкой 20% (для колбасы вареной), 25% (для колбасы сырокопченой) и с НДС по установленным ставкам.

Операция 2. По товарно-транспортной накладной № 0730915 от 4 марта 20__ г. от ОАО «Лидхлебодукт» (Гродненская обл., г. Лида, ул. Булата, 1; УНП 101087960) поступили товары в порядке самовывоза транспортом частного унитарного предприятия (ЧУП) «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 KI»; путевой лист № 365670 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Товары получены экспедитором Гомельского райпо И. И. Ивановым по доверенности № 116 от 3 марта 20__ г. Поставщику произведена предварительная оплата по платежному поручению № 255 от 3 марта 20__ г. на основании счета-фактуры № 198375 от 1 марта 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 0730915

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузоземельных мест	Масса груза, т
Мука пшеничная хлебопекарная «Лидская» высшего сорта, 1/40/2	пачка	2 000	3 200	6 400 000	10	640 000	7 040 000	100	4,0

Товар оприходован полностью с учетом расходов по его доставке с торговой надбавкой 20% и НДС по установленной ставке.

На основании товарно-транспортной накладной № 0730915 от 4 марта 20__ г. ЧУП «Гомельская автобаза» предъявлен счет № 310 от 5 марта 20__ г. за оказанные транспортные услуги (таблица 6).

Таблица 6 – Сведения об услугах по счету № 310

Вид услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость
-----------	---------------	---------------	---------------	-----------

				с НДС, р.
Транспортные услуги	600 000	20	120 000	720 000

Операция 3. По товарно-транспортной накладной № 750235 от 5 марта 20__ г. поступили товары от частного торгового унитарного предприятия (ЧТУП) «Гомельская универсальная база» Гомельского облпотребсоюза (г. Гомель, ул. 2-я Гражданская, 5; УНП 100555242). Товары поступили в счет договора № 215 от 25 февраля 20__ г. в порядке централизованной доставки транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 КІ»; путевой лист № 365674 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Срок оплаты за товары – 12 марта 20__ г. по платежному требованию № 923 от 5 марта 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 7.

Таблица 7 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 750235

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузоземельных мест	Масса груза, т	Примечание
Пшено 1-го сорта, 50/1	кг	1 000	1 430	1 430 000	10	143 000	1 573 000	20	1,0	ОЦ _{изг} * – 1 300 р. ОН** – 10%
Крупа гречневая 1-го сорта, 50/1	кг	2 500	2 200	5 500 000	10	550 000	6 050 000	50	2,5	ОЦ _{изг} – 2 000 р. ОН – 10%
Итого	×	3 500	×	6 930 000	×	693 000	7 623 000	70	3,5	×
* Отпускная цена изготовителя; ** Оптовая надбавка										

Товар оприходован полностью по розничным ценам, сформированным с оптовой надбавкой поставщика-посредника, торговой надбавкой розничной торговли 20% и НДС по установленной ставке.

2. Поступили товары и тара в магазин № 1 «Продовольственные товары» при совершении следующих хозяйственных операций за период с 8 по 31 марта 20__ г. Заведующим магазином № 1 Л. П. Сорокиной произведены записи в обобщенный товарно-денежный отчет № 10–12.

Операция 4. По товарно-транспортной накладной № 775490 от 9 марта 20__ г. от коллективного государственного унитарного предприятия (КГУП) «Гомельский винодельческий завод» (г. Гомель, ул. Рогачевская, 10; УНП 100555258) поступили товары в порядке самовывоза транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 КІ»; путевой лист № 765780 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Товары получены экспедитором Гомельского райпо И. И. Ивановым по доверенности № 117 от 5 марта 20__ г. Пункт погрузки продукции – склад № 1 КГУП «Гомельский винодельческий завод» (г. Гомель, ул. Рогачевская, 10). Срок оплаты за товары – 15 марта 20__ г. по платежному требованию № 487 от 9 марта 20__ г. Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 8.

Таблица 8 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 775490

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузоземельных мест	Масса груза, т
Вино «Серенада», 20/0,5	бутылка	800	5 180	4 144 000	20	828 800	4 972 800	–	0,4
Бутылка коньячная	шт.	800	300	240 000	–	–	240 000	–	0,32
Ящики полиэтиленовые	шт.	40	7 000	280 000	–	–	280 000	40	0,12
Итого	×	1 640	×	4 664 000	×	828 800	5 492 800	40	0,84

Товары прибыли в открытой таре. Приемка товара производилась в момент его выгрузки из автомобиля в магазин № 1 (г. Гомель, ул. Советская, 5). При приемке товара от экспедитора в магазине № 1 установлен бой одной и недостача четырех бутылок вина. Комиссией в составе товароведов Р. А. Кротовой (председатель комиссии), заведующего магазином № 1 Л. П. Сорокиной и экспедитора райпо И. И. Иванова составлен акт № 8 от 9 марта 20__ г. об установленном расхождении в количестве при приемке товара.

По решению руководителя организации бой товара, не превышающий норм боя в пути, списывается за счет торговой организации, а недостача товара подлежит взысканию с экспедитора И. И. Иванова.

Фактически поступивший товар оприходован по товарной накладной № 517311 от 9 марта 20__ г. по розничным ценам, сформированным с учетом расходов по доставке, с торговой надбавкой 30% и НДС по установленной ставке. Стеклопосуда и тара оприходованы по отпускным ценам поставщика.

На основании товарно-транспортной накладной № 775490 от 9 марта 20__ г. ЧУП «Гомельская автоба-

за» предъявлен счет № 315 от 9 марта 20__ г. за оказанные транспортные услуги (таблица 9).

Таблица 9 – Сведения об услугах по счету № 315

Вид услуг	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.
Транспортные услуги	320 000	20	64 000	384 000

Операция 5. По товарно-транспортной накладной № 775585 от 15 марта 20__ г. поступили товары от импортера ЧТУП «Гомельская универсальная база». Товар поступил в порядке централизованной доставки транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 KI»; путевой лист № 365720 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Пункт погрузки товаров – склад № 3 оптовой базы. Срок оплаты за товары – 23 марта 20__ г. по платежному требованию № 971 от 9 марта 20__ г. Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 775585

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Консервы рыбные «Тунец», 20/0,340 (изготовитель – Российская Федерация)	банка	1 000	8 000	8 000 000	20	1 600 000	9 600 000	50	0,4
Икра лососевая, 40/0,140 (изготовитель – Российская Федерация)	банка	800	20 000	16 000 000	20	3 200 000	19 200 000	20	0,1
Итого	×	1 800	×	24 000 000	×	4 800 000	28 800 000	70	0,5

Товар оприходован полностью с торговой надбавкой 20% и НДС по установленной ставке.

3. Поступили товары и тара в магазин № 2 «Промышленные товары» (дер. Улуковье Гомельского р-на) при совершении следующих хозяйственных операций за период с 1 по 31 марта 20__ г. Заведующим магазином № 2 А. М. Фроловой произведены записи в обобщенный товарно-денежный отчет № 9–12.

Операция 6. По товарно-транспортной накладной № 765020 от 2 марта 20__ г. в порядке централизованной доставки поступили товары от индивидуального предпринимателя Г. И. Сазонова (г. Гомель, ул. Советская, 18; УНП 490163477). Срок оплаты за товары – 17 марта 20__ г. По договору расчеты производятся платежными поручениями.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 765020

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Сувенир подарочный	шт.	1 000	8 400	8 400 000	–	–	8 400 000	50	0,3	ОЦ – 8 000 р. ОН – 5%

Товар оприходован полностью по розничным ценам, сформированным с оптовой надбавкой поставщика-посредника, торговой надбавкой розничной торговли 30% с учетом конъюнктуры рынка и НДС по установленной ставке 20%.

Операция 7. По товарно-транспортной накладной № 775710 от 16 марта 20__ г. поступили товары от ЧТУП «Гомельская универсальная база». Товар поступил в порядке централизованной доставки транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» (автомобиль «Рено Мастер 23-23 KI»; путевой лист № 365845 выписан на имя водителя О. П. Новикова). Пункт погрузки товаров – склад № 4 оптовой базы. Срок оплаты за товары – 23 марта 20__ г. по платежному требованию № 1096 от 16 марта 20__ г.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной поставщика приведены в таблице 12.

Товар оприходован полностью по розничным ценам, сформированным с оптовой надбавкой поставщика-посредника, торговой надбавкой розничной торговли 30% с учетом конъюнктуры рынка и НДС по установленной ставке.

Таблица 12 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 775710

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
Сапоги женские 1-го сорта	пара	100	154 000	15 400 000	20	3 080 000	18 480 000	5	0,1	ОЦ – 140 000 р. ОН – 10%

Разные промышленные товары	шт.	20 000	5 350	107 000 000	20	21 400 000	128 400 000	500	0,1	ОЦ – 5 000 р. ОН – 7%
Итого	×		×	122 400 000	×	24 480 000	146 880 000	505	1,0	×

1.4. Бухгалтерский учет поступления товаров и тары в розничной торговле и НДС по приобретенным товарам

Вопросы для самоконтроля

1. Объекты бухгалтерского учета процесса приобретения товаров в розничной торговле и их оценка. Характеристика бухгалтерских счетов для учета этих объектов.

2. Методика бухгалтерского учета поступления товаров и тары в розничной торговле (от поставщиков и в порядке внутреннего перемещения с распределительного склада, заготовительного пункта, торгового объекта, объекта общественного питания, экспедиции производственного цеха).

Задача 4

Для решения задачи необходимо произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету поступления товаров и тары на объекты розничной торговли.

Исходные данные

Данные о поступлении товаров и тары на объекты розничной торговли за март 20__ г. должны быть получены при решении задачи 3.

Задача 5 *

Составить бухгалтерские проводки по учету поступления товаров и тары на распределительные склады и торговые объекты розничной торговли от поставщиков и из других источников. Проверить полноту и правильность оприходования товаров на торговых объектах по учетным (розничным) ценам и тары. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили товары на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

♦ стоимость товаров без НДС – 3 000 000 р.;

♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы на торговом объекте по розничным ценам. Розничные цены на товары сформированы с торговой надбавкой 35% с учетом конъюнктуры рынка и НДС по ставке 20% (определить их суммы).

Операция 2. Поступили товары и тара на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

♦ стоимость товаров без НДС – 5 010 000 р.;

♦ стоимость невозвратной тары – 200 000 р.;

♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам изготовителя без НДС в сумме 10 000 р., в том числе в пределах норм естественной убыли в пути – 5 000 р. По решению руководителя недостача товаров сверх норм естественной убыли в пути подлежит взысканию с материально ответственного лица по покупным ценам с НДС по установленной ставке 20%.

Фактически поступившие товары на торговом объекте оприходованы по розничным ценам. Розничные цены на товары сформированы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20% (определить их суммы).

Операция 3. Отразить в учете операцию 2 при условии выявления недостачи товаров по вине поставщика или экспедитора транспортной организации.

Операция 4. Поступили товары и тара на торговый объект от оптовой базы. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

♦ стоимость товаров по ценам оптовой базы без НДС – 11 011 000 р.;

♦ НДС по ставке 20% (сумму определить);

♦ стоимость возвратной тары – 45 000 р.

Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 10 010 000 р. Оптовая надбавка – 10%.

При приемке товаров установлена их недостача по покупным ценам без НДС на сумму 11 000 р.

По расчету потери этих товаров в пределах норм естественной убыли в пути составили 5 500 р. и списаны за счет торговой организации.

Недостача товаров сверх норм естественной убыли в пути по решению руководителя подлежит взысканию с материально ответственного лица по покупным ценам с НДС по установленной ставке 20%.

Фактически поступившие товары на торговом объекте оприходованы по розничным ценам. Розничные цены на товары сформированы с оптовой надбавкой, торговой надбавкой 30% с учетом конъюнктуры рынка и НДС по ставке 20% (определить их суммы).

Операция 5. Отразить в учете операцию 4 при условии выявления недостачи товаров по вине поставщика или экспедитора транспортной организации.

Операция 6. Поступили товары и тара на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость сахара белого по фиксированным розничным ценам – 2 000 000 р.;
- ♦ торговая скидка – 17% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары и тара поступили полностью. Товары оприходованы по фиксированным розничным ценам, и из суммы торговой скидки выделен НДС по ставке 9,09% (сумму определить).

Операция 7. Поступили товары и тара на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость табачных изделий по ценам поставщика-изготовителя (по фиксированным розничным ценам за вычетом торговой скидки в пользу торговой организации) – 3 320 000 р.;
- ♦ стоимость невозвратной тары – 70 000 р.;
- ♦ ставка НДС по невозвратной таре – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 4 000 000 р. Торговая скидка поставщика – 17% (сумму определить).

Товары и тара поступили полностью. Товары оприходованы по фиксированным розничным ценам, и из суммы торговой скидки выделен НДС по ставке 16,67% (сумму определить).

Операция 8. Поступили товары и тара на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 4 021 000 р.;
- ♦ стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 70 360 р.;
- ♦ торговая скидка – 17% (сумму определить);
- ♦ стоимость возвратной тары – 80 000 р.

Определить сумму к оплате.

При приемке товаров установлена их недостача по фиксированным розничным ценам на сумму 21 000 р., стеклопосуды – 360 р. Определить сумму недостачи товаров по покупным ценам.

По расчету потери в пределах норм боя в пути составили: товаров по фиксированным розничным ценам – 7 000 р., стеклопосуды – 120 р. Определить сумму нормируемых товарных потерь по покупным ценам.

По решению руководителя недостача товаров сверх норм боя в пути подлежит взысканию с материально ответственного лица по розничным ценам. Определить и отразить в учете сумму недостачи сверх норм, разницу между взыскиваемой и фактической стоимостью по недостачам ценностей.

Фактически поступившие товары на торговом объекте оприходованы по фиксированным розничным ценам. Из суммы торговой скидки выделен НДС по ставке 16,67% (сумму определить).

Операция 9. Отразить в учете операцию 8 при условии выявления недостачи товаров по вине поставщика или экспедитора транспортной организации.

Операция 10. Поступили товары и тара на распределительный склад райпо от поставщика-изготовителя. На складе товары оприходованы полностью по покупным ценам. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 7 000 000 р.;
- ♦ стоимость невозвратной тары – 35 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 11. Поступили товары и тара на торговый объект в порядке внутреннего перемещения с распределительного склада райпо и оприходованы полностью по розничным ценам. В приложении к товарно-транспортной накладной (реестре розничных цен) значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по учетным ценам склада (отпускным ценам изготовителя без НДС) – 7 000 000 р.;
 - ♦ стоимость невозвратной тары – 35 000 р.;
 - ♦ по товарам в примечании товарно-транспортной накладной указана торговая надбавка 30% (сумму определить);
 - ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).
- Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 12. Поступили товары и тара на распределительный склад райпо от оптовой базы. На складе товары оприходованы полностью по покупным ценам. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя – 8 800 000 р.;
 - ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить);
 - ♦ стоимость возвратной тары – 90 000 р.
- Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 8 000 000 р. Оптовая надбавка – 10%.

Операция 13. Поступили товары и тара на торговый объект в порядке внутреннего перемещения с распределительного склада райпо и оприходованы полностью по розничным ценам. В приложении к товарно-транспортной накладной (реестре розничных цен) значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 8 000 000 р.;
 - ♦ стоимость товаров по учетным ценам склада (по ценам поставщика-посредника без НДС) – 8 800 000 р.;
 - ♦ стоимость возвратной тары – 90 000 р.;
 - ♦ по товарам в примечании товарно-транспортной накладной указаны оптовая надбавка 10% и торговая надбавка 20% (определить сумму торговой надбавки);
 - ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить);
- Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 14. Поступили колбасные изделия (готовая продукция) и тара на торговый объект в порядке внутреннего перемещения из экспедиции колбасного цеха, находящегося на одном балансе. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 500 000 р.;
- ♦ стоимость тары – 25 000 р.

Фактически поступившие товары оприходованы полностью с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%.

Операция 15. Оприходованы сельскохозяйственные продукты по розничным ценам, закупленные у индивидуальных сдатчиков и переданные на реализацию населению в том же торговом объекте. В приложении к товарной накладной (реестре розничных цен) значится следующее:

- ♦ стоимость сельскохозяйственных продуктов по закупочным ценам – 1 000 000 р.;
 - ♦ по товарам в примечании товарной накладной указана торговая надбавка 20% (сумму определить);
 - ♦ НДС по ставке 10% (сумму определить).
- Определить стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 16. Поступили товары на торговый объект от импортера, применяющего упрощенную систему налогообложения и не уплачивающего НДС. В товарно-транспортной накладной значится стоимость товаров без НДС 30 000 000 р.

Товары поступили полностью и оприходованы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Операция 17. Поступили товары и тара на торговый объект от изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ колбаса сырокопченая (100 кг) по отпускной цене без НДС за 1 кг 22 000 р. на сумму 2 200 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить);
- ♦ стоимость возвратной тары – 40 000 р.

Определить сумму к оплате.

Нормы отходов при подготовке товаров к продаже составляют 0,8%. Товары оприходованы чистой массой с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Указать, как следует оприходовать товары в магазине и как списать потери при подготовке товаров к

продаже, если из магазина эти товары будут отпущены на другие объекты розничной торговли.

Операция 18. Поступили товары на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость упаковочных материалов (целлофановых пакетов, пластиковых коробок и др.) по отпускным ценам без НДС – 3 000 000 р.;

- ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы на торговом объекте по ценам поставщика с НДС.

Операция 19. От польской фирмы «Солитэкс» в магазин поступили товары. В таможенной декларации от 9 марта 20__ г. значится следующее:

- ♦ контрактная стоимость 1 000 единиц товара – 2 000 евро;

- ♦ официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, – 4 000 бел. р.;

- ♦ таможенная пошлина – 800 000 р.;

- ♦ таможенный сбор – 150 000 р.;

- ♦ ставка НДС на ввозимые товары – 20% (сумму определить).

Документально подтверждены следующие расходы по импорту товаров:

- ♦ страховой взнос по страхованию груза в пути – 70 евро; официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции – 4 050 р.;

- ♦ транспортные расходы по доставке груза и другие расходы по услугам, связанным с импортом товаров, по тарифам без НДС – 300 000 р.; НДС по ставке 20% (сумму определить);

- ♦ комиссионное вознаграждение посреднику – 400 000 р.

Товары оприходованы по сформированным розничным ценам с учетом всех расходов по импорту, торговой надбавкой с учетом конъюнктуры рынка 40% и НДС по ставке 20%. Сформировать розничную цену единицы товара по калькуляции, если официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату формирования цены составил 4 100 р.

Определить стоимость товаров по розничным ценам и разницу между розничной и покупной стоимостью товаров.

Операция 20. Поступили товары на торговый объект от поставщика Российской Федерации по контрактным ценам (1 000 шт. по цене 300 рос. р. за шт.) на сумму 300 000 рос. р. с НДС по ставке 0%. Официальный курс российского рубля, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату оприходования товаров – 100 бел. р.

Товары на торговом объекте оприходованы по розничным ценам с НДС по ставке 20%. Определить их стоимость, если в калькуляции исчислена розничная цена единицы товара без НДС в сумме 40 000 бел. р., розничная цена с НДС – 48 000 р.

Операция 21. Начислен НДС по налоговой декларации на ввозимые товары из Российской Федерации. Определить сумму НДС от цены сделки (контрактной стоимости товаров) по установленной ставке 20%. Налоговую базу для расчета суммы НДС определить по данным операции 20.

1.5. Документальное оформление и бухгалтерский учет реализации товаров в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Перечень документов, которые должны находиться в месте реализации товаров.
2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок учета и документальное оформление приема торговой выручки от реализации товаров.
3. Документальное оформление приема наличных денежных средств при реализации товаров без использования кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем. Организация учета бланков строгой отчетности и контроль за их использованием.
4. Особенности документального оформления продажи товаров населению по заказам; продажи тканей, изделий из драгоценных металлов и камней.
5. Контроль за соблюдением лимита остатка операционной кассы и графика сдачи торговой выручки.
6. Документальное оформление торговой выручки и методика учета реализации товаров в розничной торговле.
7. Порядок, документальное оформление и учет использования торговой выручки на закупку сельскохозяйственных продуктов, сбор стеклопосуды и в других случаях, разрешенных законодательством.
8. Документальное оформление и учет реализации товаров населению в кредит.
9. Документальное оформление и учет реализации товаров из торговой сети организациям и индивидуальным предпринимателям.

10. Особенности документального оформления и учет реализации товаров в комиссионных магазинах.
 11. Содержание, порядок составления и сроки представления отчета о суммах наличных денег, принятых с использованием кассовых суммирующих аппаратов и специальных компьютерных систем.

Задача 6

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить приходный кассовый ордер на торговую выручку, принятую в операционную кассу торгового объекта.
2. Составить поручение-обязательство на продажу товаров в кредит.
3. Составить счет, товарно-транспортную накладную на реализацию товаров юридическому лицу.
4. Списать реализованные товары и произвести записи в товарно-денежных (товарных) отчетах торговых объектов за соответствующие отчетные периоды.
5. Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету реализации товаров в розничной торговле.

Исходные данные

1. Реализованы товары в магазине № 1 «Продовольственные товары» при совершении следующих хозяйственных операций за период с 1 по 7 марта 20__ г.:

Операция 8. В операционной кассе торгового объекта по приходному кассовому ордеру № 550201 от 1 марта 20__ г. учтена торговая выручка на сумму 5 000 000 р.

Операция 9. Гражданину Ю. Ф. Морозову, проживающему в дер. Романовичи Гомельского р-на, по поручению-обязательству № 3540 от 2 марта 20__ г. проданы товары в кредит сроком на 1 месяц. Первоначальный взнос и проценты за кредит с покупателя не взимаются.

Сведения о товарах, проданных в кредит, приведены в таблице 13. Товар передан покупателю по товарно-транспортной накладной № 517309 от 2 марта 20__ г.

Таблица 13 – Сведения о товарах, проданных Ю. Ф. Морозову в кредит

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Розничная цена, р.	Стоимость, р.
Мука пшеничная хлебопекарная «Лидская» высшего сорта, 1/40/2	пачка	40	4 620	184 800
Пшено 1-го сорта, 50/1	кг	10	1 860	18 600
Крупа гречневая 1-го сорта	кг	10	2 860	28 600
Итого	×	×	×	232 000

Операция 10. В операционной кассе торгового объекта учтена торговая выручка. Сведения о выручке от реализации товаров в магазине № 1 со 2 по 6 марта 20__ г. приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Сведения о выручке магазина № 1 со 2 по 6 марта 20__ г.

Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
02.03.20__ г.	550202	7 000 000	05.03.20__ г.	550205	7 700 000
03.03.20__ г.	550203	8 000 000	06.03.20__ г.	550206	12 000 000
04.03.20__ г.	550204	9 000 000	×	×	×

Операция 11. В порядке предварительной оплаты товары реализованы детскому дому «Гомельский» (г. Гомель, ул. Жемчужная, 5). Экспедитор получателя О. Я. Воронов предъявил доверенность на получение товарно-материальных ценностей № 217 от 5 марта 20__ г. Платежное поручение № 125 от 4 марта 20__ г. об оплате счета № 12 от 3 марта 20__ г. Товары отгружены транспортом получателя (автомобиль ВАЗ 21-15 ЕІ, путевой лист № 852905) согласно договору № 185 от 15 января 20__ г. Данные счета-фактуры № 12 и товарного раздела товарно-транспортной накладной № 517310 от 6 марта 20__ г. приведены в таблице 15.

Таблица 15 – Товарный раздел товарно-транспортной накладной № 517310

Наименование товаров	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Стоимость, р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, р.	Стоимость с НДС, р.	Количество грузовых мест	Масса груза, т
Мука пшеничная хлебопекарная «Лидская» высшего сорта, 1/40/2	пачка	120	4 620	—	—	—	554 400	3	0,12

Пшено 1-го сорта, 50/1	кг	50	1 860	–	–	–	93 000	1	0,05
Крупа гречневая 1-го сорта	кг	120	2 860	–	–	–	343 200	3	0,12
Итого	×	290	×	×	15,25	151 067	990 600		0,29

2. Реализованы товары в магазине № 1 «Продовольственные товары». Сведения о выручке за период с 8 по 31 марта 20__ г. приведены в операции 12.

Операция 12. В операционной кассе магазина № 1 учтена торговая выручка (таблица 16).

Таблица 16 – Сведения о выручке магазина № 1 с 8 по 31 марта 20__ г.

Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
16.03.20__ г.	550207	10 800 000	30.03.20__ г.	550209	5 763 000
24.03.20__ г.	550208	7 500 000	×	×	×

3. Реализованы товары в магазине № 2 «Промышленные товары» при совершении следующих хозяйственных операций за период с 1 по 31 марта 20__ г.:

Операция 13. В операционной кассе торгового объекта учтена торговая выручка. Сведения о выручке от реализации товаров в магазине № 2 с 1 по 31 марта 20__ г. приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Сведения о выручке магазина № 2 с 1 по 31 марта 20__ г.

Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
08.03.20__ г.	550301	60 000 000	24.03.20__ г.	550303	40 000 000
16.03.20__ г.	550302	70 000 000	31.03.20__ г.	550304	20 384 000

Операция 14. По поручению-обязательству № 3541 от 31 марта 20__ г. рабочему коллективного сельскохозяйственного унитарного предприятия (КСУП) «Брилево» А. Н. Голубеву в кредит продан телевизор «Витязь» (заводской номер 514280). Розничная цена товара – 960 000 р. Покупатель внес наличными 25% стоимости товара. Проценты за кредит составляют 21% годовых. Срок платежа – 6 месяцев. Товар передан покупателю по товарно-транспортной накладной № 518110 от 31 марта 20__ г.

Задача 7 *

Составить бухгалтерские проводки по учету реализации товаров в розничной торговле. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Сдана торговая выручка торговым объектом:

- ♦ по приходному кассовому ордеру в кассу организации – 2 000 000 р.;
- ♦ по квитанции в почтовое отделение связи для перевода на расчетный счет организации – 4 000 000 р.;
- ♦ по квитанции в отделение ОАО «АСБ Беларусбанк» для перевода на расчетный счет организации в обслуживающем банке (ОАО «Белинвестбанк») – 3 000 000 р.;
- ♦ по препроводительной ведомости инкассатору обслуживающего банка – 5 000 000 р.;
- ♦ по объявлению на взнос наличными в вечернюю кассу обслуживающего банка в течение месяца, кроме последнего рабочего дня, – 8 000 000 р.;
- ♦ по объявлению на взнос наличными в вечернюю кассу обслуживающего банка в последний рабочий день месяца – 1 000 000 р.

Операция 2. Учтена торговая выручка от реализации товаров в операционной кассе торгового объекта на сумму 5 000 000 р. Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 3. Сданы денежные средства операционной кассой торгового объекта в кассу организации (в почтовое отделение связи, инкассатору банка, кассу банка в течение месяца и последний рабочий день месяца). Сумму определить по данным операции 2.

Операция 4. Проданы товары покупателям с оплатой в безналичном порядке по банковским пласти-

вым карточкам в сумме 4 000 000 р.:

- ♦ определить и списать сумму скидки покупателям с цены товара за безналичные расчеты с применением банковских пластиковых карточек в размере 1%; скорректировать НДС в цене товара, если на товары установлен НДС по ставке 20%;
- ♦ электронные деньги зачислены на расчетный счет организации в банке (определить сумму выручки и списать стоимость реализованных товаров).

Операция 5. Проданы товары покупателям с предоставлением дисконтной скидки, установленной за минимальный объем покупки товаров, в размере 2%. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 2 500 000 р. На товары установлен НДС по ставке 20%. Выручку от реализации товаров торговый объект сдает инкассатору.

Операция 6. В порядке предварительной оплаты по безналичному расчету проданы товары объектом розничной торговли детскому санаторию. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость реализованных товаров по розничным (учетным) ценам – 650 000 р.;
- ♦ стоимость невозвратной тары, переданной санаторию под товаром, по учетным ценам – 20 000 р.

Определить сумму к оплате и выделить сумму НДС для покупателя по расчетной ставке 14,750 0% согласно последнему расчету.

Операция 7. В порядке предварительной оплаты по безналичному расчету проданы товары объектом розничной торговли детскому санаторию. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость реализованных товаров по розничным (учетным) ценам – 800 000 р.;
- ♦ торговая скидка – 10% (сумму определить);
- ♦ стоимость возвратной тары, переданной санаторию под товаром, по учетным ценам – 60 000 р.

Определить сумму к оплате и выделить сумму НДС для покупателя по расчетной ставке 14,750 0% согласно последнему расчету.

Операция 8. Отпущены товары торговым объектом курьеру торговой организации (материально ответственному лицу) для доставки покупателям на дом при реализации по заказам (по образцам с использованием сети «Интернет») по розничным ценам на сумму 25 000 000 р.

Операция 9. Денежные средства, полученные курьером от покупателей за доставленный товар, сданы в кассу торговой организации в сумме 25 000 000 р. Списана стоимость реализованных товаров.

Операция 10. Отпущены товары со склада курьеру торговой организации (материально ответственному лицу) для доставки покупателям на дом при реализации по заказам (по образцам с использованием сети «Интернет»). Товары на складе списаны по учетным (отпускным) ценам без НДС на сумму 2 000 000 р.

Операция 11. Денежные средства, полученные курьером от покупателей за доставленный товар по розничным ценам, сданы в кассу торговой организации на сумму 3 120 000 р. Списана стоимость реализованных товаров по учетным ценам. Сумму определить по данным операции 10.

Операция 12. Закуплены у населения сельскохозяйственные продукты по закупочным ценам с оплатой из выручки объекта розничной торговли по приемным квитанциям на сумму 1 000 000 р.

Операция 13. Отразить в учете операцию 12, если доходы физических лиц облагаются подоходным налогом по установленной ставке 12%, так как они не предоставили соответствующие документы для освобождения от подоходного налога.

Операция 14. Из выручки торгового объекта оплачено торговое место на рынке:

- ♦ стоимость услуг без НДС – 250 000 р.;
- ♦ НДС на услуги по ставке 20% (сумму определить).

Операция 15. Продан объектом розничной торговли покупателю в кредит ковер по розничной цене 900 000 р. с рассрочкой платежа на 3 месяца. Первоначальный взнос за кредит и проценты за кредит с покупателя не взимаются. Товар передан покупателю по товарно-транспортной накладной.

Операция 16. Продан объектом розничной торговли покупателю в кредит телевизор «Витязь» с рассрочкой платежа на 6 месяцев. Розничная цена товара – 980 000 р. Покупатель внес наличными 25% стоимости товара. Проценты за кредит составляют 21% годовых и вносятся очередными платежами с суммой кредита. Товар передан покупателю по товарно-транспортной накладной. Выручку торговый объект сдает инкассатору.

Операция 17. Продан объектом розничной торговли покупателю в кредит холодильник с рассрочкой

платежа на 12 месяцев. Розничная цена холодильника – 1 500 000 р.

Покупателем внесен первоначальный взнос в размере 50% стоимости товара. Проценты за кредит составляют 21% годовых и вносятся очередными платежами с суммой кредита. Выручку торговый объект сдает в почтовое отделение связи.

Задача 8 *

Составить бухгалтерские проводки по учету реализации товаров, принятых на комиссию, и конфискованных товаров в розничной торговле. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили от физических лиц и учтены товары, принятые на комиссию, по согласованным ценам на сумму 1 600 000 р.

Операция 2. Поступили на реализацию конфискованные товары по розничным ценам, установленным решением комиссии местного исполнительного комитета и указанным в товарно-транспортной накладной (товары учтены за балансом как принятые на комиссию), на сумму 5 000 000 р.

Операция 3. Поступили денежные средства в кассу объекта розничной торговли за реализованные комиссионные товары по учетным (согласованным) ценам в сумме 1 100 000 р. Списаны товары, принятые на комиссию и реализованные населению.

Операция 4. Поступили денежные средства в кассу объекта розничной торговли за реализованные конфискованные товары по розничным ценам на сумму 4 000 000 р. Списаны с забалансового учета реализованные конфискованные товары по учетным (установленным розничным) ценам.

Операция 5. Учтена выручка от услуг по продаже комиссионных товаров (комиссионное вознаграждение комиссионера по договору комиссии – 15%). Определить сумму выручки по данным операции 3.

Операция 6. Учтена торговая скидка – вознаграждение торговой организации за реализацию конфискованных товаров. Определить сумму вознаграждения, если согласно договору торговой организации предоставлена торговая скидка из выручки от реализации конфискованных товаров в размере 20% (см. операцию 4).

Операция 7. Выплачены комитенту денежные средства из кассы объекта розничной торговли в погашение задолженности за реализованные комиссионные товары. Определить сумму задолженности к выдаче комитенту по данным операций 3 и 5.

Операция 8. Перечислены денежные средства с расчетного счета торговой организации на счет местного бюджета за реализованные конфискованные товары. Определить сумму платежа по данным операций 4 и 6.

Операция 9. Произведена уценка товаров, принятых на комиссию. Стоимость товаров до переоценки – 500 000 р., после переоценки – 425 000 р.

Операция 10. Возвращены комитенту по его требованию нереализованные комиссионные товары на сумму 425 000 р.

Операция 11. Приняты в кассу организации денежные средства и зачислены на внереализационные доходы торговой организации (платеж за хранение комиссионных товаров при их возврате комитенту) в сумме 12 750 р.

Операция 12. Начислен НДС из выручки от реализации услуг по договорам комиссии и вознаграждения за реализацию конфискованных товаров, с доходов, полученных за хранение комиссионных товаров, по расчетной ставке 16,67% (см. операции 5, 6 и 11).

1.6. Документальное оформление и учет внутрихозяйственного оборота товаров и тары, возврата тары поставщикам

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление и учет внутреннего отпуска товаров и тары из одних торговых объектов на другие и склад торговой организации.
2. Документальное оформление и учет возврата недоброкачественных товаров покупателями в магазины и торговыми организациями поставщикам.
3. Документальное оформление и учет перевода товаров в инвентарь для торговых объектов.
4. Документальное оформление и учет возврата тары поставщикам (тарособирающим организациям) и реализации невозвратной тары.

Задача 9

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Оформить товарно-транспортную накладную на возврат стеклопосуды и тары поставщику и списать их в расход в товарно-денежном (товарном) отчете торгового объекта.
2. Проверить данные приходной товарной накладной поставщика на принятую тару и произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету возврата тары поставщикам.

Исходные данные

Выбытие тары приведено в следующей хозяйственной операции магазина № 1 за март 20__ г.:

Операция 15. Магазином № 1 возвращены стеклопосуда и тара КГУП «Гомельский винодельческий завод». Груз отправлен транспортом ЧУП «Гомельская автобаза» по товарно-транспортной накладной № 600201 от 30 марта 20__ г. Автомобиль «Форд Транзит 70-15 ЕІ», водитель Д. Г. Волков, путевой лист № 955924, число мест – 100, масса груза – 1,5 т. Срок оплаты за тару – 7 апреля 20__ г. по платежному требованию № 214 от 30 марта 20__ г. При приемке тары установлен бой двух бутылок, о чем составлен акт № 5 от 30 марта 20__ г. Потери от боя стеклопосуды не превышают установленных норм боя стеклопосуды при транспортировке и по решению руководителя списаны за счет торговой организации.

Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 600201 приведены в таблице 18.

Таблица 18 – Данные товарного раздела товарно-транспортной накладной № 600201 и приемного акта

Наименование тары	Единица измерения	Сдано			Принято		
		Количество	Цена, р.	Сумма, р.	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
Бутылка коньячная	шт.	2 000	300	600 000	1 998	300	599 400
Ящики полиэтиленовые	шт.	100	7 000	700 000	100	7 000	700 000
Итого	×	×	×	1 300 000	×	×	1 299 400
Бонус 15%	×	×	×	×	×	×	89 910
Сумма к оплате	×	×	×	×	×	×	1 389 310

Задача 10 *

Составить бухгалтерские проводки по учету внутрихозяйственного оборота товаров и тары в торговой организации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили сельскохозяйственные продукты на торговый объект с заготовительного склада, находящегося на одном балансе. В товарно-транспортной накладной и приложении к ней (реестре розничных цен) значится следующее:

- ♦ стоимость товаров заготовок по учетным (закупочным) ценам – 900 000 р.;
- ♦ стоимость товаров заготовок по отпускным внутрисистемным ценам – 1 000 000 р.

Товары в магазине оприходованы с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%. Определить их суммы и стоимость товаров по розничным ценам.

Операция 2. По распоряжению руководителя торговой организации в порядке внутреннего перемещения из магазина № 1 в магазин № 2 по товарно-транспортной накладной отпущены товары по учетным (розничным) ценам на сумму 4 500 000 р., тара под товарами – 120 000 р.

Операция 3. Торговой организацией возвращена бракованная обувь поставщику-изготовителю СП ОАО «Белвест», принятая магазином от покупателей. Стоимость обуви по розничным ценам – 3 120 000 р. Розничная цена на товары была сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Операция 4. Торговым объектом возвращена на склад торговой организации бракованная обувь, принятая магазином от покупателей. Стоимость обуви по розничным ценам – 1 560 000 р. Розничная цена на товары была сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%. Товары на складе учитываются по покупным ценам без НДС.

Операция 5. Возвращена бракованная обувь поставщику-изготовителю СП ОАО «Марко» со склада торговой организации. Стоимость обуви определить по данным операции 4.

Операция 6. Торговым объектом возвращен черствый хлеб хлебозаводу на переработку. Стоимость хлеба по розничным ценам – 132 000 р. Розничная цена на хлеб была сформирована с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%.

Операция 7. Отобразить в учете операцию 6, если торговый объект и хлебопекарное производство находятся на одном балансе райпо.

Операция 8. По распоряжению руководителя торговой организации в порядке внутреннего перемещения из магазина № 1 отпущены товары в производственный цех для переработки. Стоимость товаров по розничным ценам – 3 120 000 р. Розничная цена на товары в торговом объекте была сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Операция 9. По распоряжению руководителя торговой организации на торговом объекте переведены в инвентарь следующие товары, которые числятся в учете по розничным ценам с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%:

- ◆ ведро пластмассовое – 15 600 р.;
- ◆ микрокалькулятор – 78 000 р.;
- ◆ стол письменный – 312 000 р.

Согласно учетной политике торговой организации предметы стоимостью до 2 базовых величин за единицу (по фактической себестоимости их приобретения) в момент отпуска в эксплуатацию полностью списываются на расходы на реализацию товаров. По предметам фактической стоимостью свыше 2 базовых величин за единицу в момент отпуска в эксплуатацию начисляется износ в размере 100%.

Операция 10. По распоряжению руководителя торговой организации на торговом объекте переведены в инвентарь товары. Стоимость этих предметов до 2 базовых величин за единицу по розничным ценам составила 100 000 р., свыше 2 базовых величин за единицу – 400 000 р. Средний процент торговой надбавки – 17,150 0%. Средняя ставка НДС – 12,850 0%.

Операция 11. Торговым объектом на склад торговой организации возвращены стеклопосуда по учетным ценам на сумму 300 000 р., тара (ящики) – 350 000 р.

Операция 12. Торговым объектом поставщику возвращена тара. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ◆ стоимость стеклопосуды (бутылок) – 400 000 р.;
- ◆ стоимость металлических ящиков – 700 000 р.

Тара поставщиком принята полностью, и начислен бонус за возврат стеклопосуды в размере 15%. Определить сумму к оплате.

Операция 13. Торговым объектом поставщику возвращена пластмассовая тара. Стоимость возвратной тары по учетным (договорным) ценам поставщика – 500 000 р. Тара поставщиком принята полностью.

Операция 14. Торговым объектом поставщику возвращена деревянная тара по учетным (отпускным) ценам поставщика в сумме 500 000 р. Тара поставщиком принята полностью по договорным ценам на сумму 750 000 р. Определить и отразить в учете доходы по таре и НДС с доходов.

Операция 15. Торговым объектом поставщику возвращена деревянная тара по учетным (отпускным) ценам поставщика в сумме 500 000 р. Тара поставщиком принята с учетом ее качественного состояния как тароматериал по договорным ценам на сумму 150 000 р. Потери по таре по решению руководителя списаны за счет материально ответственных лиц, допустивших неправильное хранение тары.

Операция 16. Отобразить в учете операцию 15, если виновные не установлены и потери по таре по реше-

нию руководителя списываются за счет торговой организации на внереализационные расходы.

Операция 17. По решению руководителя списана по акту на расходы по таре (операционные расходы) невозвратная тара по учетным ценам на сумму 300 000 р. в результате полного ее износа при эксплуатации под товарами во внутреннем обороте организации «склад – торговый объект».

Операция 18. Продана невозвратная тара сторонней организации по договорным ценам с НДС (по учетным ценам тары в торговой организации) на сумму 360 000 р.

Операция 19. Продана невозвратная тара сторонней организации по договорным ценам с НДС по ставке 20% на сумму 480 000 р. Стоимость тары по учетным ценам с НДС в торговом объекте – 360 000 р.

Операция 20. Продана невозвратная тара сторонней организации по договорным ценам с НДС по ставке 20% на сумму 240 000 р. Стоимость тары по учетным ценам с НДС в торговом объекте – 360 000 р.

Операция 21. Продана невозвратная тара населению. В ведомости значится следующее: стоимость тары по учетным ценам – 30 000 р., стоимость тары по продажным ценам – 42 000 р. Денежные средства, вырученные от продажи тары, учтены как выручка от реализации товаров в розничной торговле.

Операция 22. Торговым объектам на макулатуру сдана невозвратная картонная тара заготовительной организации (ЧУП «Гомельский коопзаготпром»). Стоимость невозвратной картонной тары по учетным ценам в торговом объекте – 960 000 р. В приемной квитанции заготовительной организации значится следующее:

- ◆ стоимость макулатуры по закупочным ценам без НДС – 10 0000 р.;
- ◆ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и стоимость с НДС.

Операция 23. Торговым объектам на макулатуру сдана невозвратная картонная тара. Стоимость невозвратной картонной тары по учетным ценам в торговом объекте – 960 000 р. Заготовительным складом вторичного сырья своей организации макулатура принята по закупочным ценам на сумму 100 000 р.

Операция 24. Торговым объектам на макулатуру сдана невозвратная картонная тара заготовительной организации (ЧУП «Гомельский коопзаготпром»). Коробки картонные на торговом объекте в учете не числятся. В приемной квитанции заготовительной организации значится следующее:

- ◆ стоимость макулатуры по закупочным ценам без НДС – 200 000 р.;
- ◆ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и стоимость с НДС.

Операция 25. Торговым объектам на макулатуру сдана невозвратная картонная тара. Коробки картонные на торговом объекте в учете не числятся. Заготовительным складом вторичного сырья своей организации макулатура принята по закупочным ценам на сумму 200 000 р.

Операция 26. Определить налоговую базу и начислить НДС при продаже невозвратной тары по данным операций 18–25.

Операция 27. Определить и списать НДС в цене невозвратной тары при ее выбытии по данным операций 18–23.

1.7. Документальное оформление и учет товарных потерь и переоценки товаров

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие учет товарных потерь в торговле.
2. Экономическая сущность и классификация товарных потерь.
3. Виды товарных потерь, порядок их выявления и документального оформления при приемке, хранении и реализации товаров в розничной торговле.
4. Методика расчета естественной убыли товаров, нормируемых потерь товаров в магазинах самообслуживания, при подготовке отдельных товаров к продаже и завеса тары в розничной торговле.
5. Порядок списания и возмещения товарных потерь в розничной торговле по их видам.
6. Методика бухгалтерского учета товарных потерь в розничной торговле.
7. Выявление и учет налоговой базы для расчета налога на добавленную стоимость по товарным потерям в розничной торговле.

8. Основные нормативные правовые акты, регулирующие переоценку товаров в розничной торговле.
9. Виды переоценки, документальное оформление и учет переоценки товаров в розничной торговле.

Задача 11

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить акт о порче, бое, ломе товаров и акт на переоценку товаров, отразить их данные в товарно-денежном (товарном) отчете торгового объекта.
2. Произвести бухгалтерскую обработку первичных учетных документов: составить корреспонденцию счетов по учету товарных потерь и переоценки товаров в розничной торговле.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 16. По акту № 9 от 30 марта 20__ г. в магазине № 1 комиссией списана порча сыра «Российский» в количестве 3 кг по розничной цене 15 000 р. за 1 кг на сумму 45 000 р. Комиссия назначена распоряжением руководителя организации № 82 от 29 марта 20__ г. в составе главного бухгалтера З. П. Смирновой (председатель комиссии), товароведа Р. А. Кротовой и заведующего магазином № 1 Л. П. Сорокиной. Розничная цена товара сформирована с торговой набавкой 25% и НДС по ставке 20%. По решению руководителя организации порча товаров подлежит взысканию с заведующего магазином Л. П. Сорокиной по учетным ценам.

Операция 17. Согласно распоряжению председателя правления № 86 от 31 марта 20__ г. комиссией произведена переоценка товаров в связи с введением нового прейскуранта «Розничные цены на сахар-песок» с 31 марта 20__ г. Сумма дооценки товаров согласно законодательству относится на внереализационные доходы торговой организации по покупным ценам без НДС. Ставка НДС на сахар – 20%. Состав комиссии приведен в операции 16. Комиссия составила акт на переоценку товаров № 10 от 31 марта 20__ г. Данные акта приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Данные акта переоценки товаров

Наименование товара	Единица измерения	Количество	До переоценки		После переоценки		Сумма дооценки, р.	Сумма уценки, р.	Примечание
			Цена, р.	Стоимость, р.	Цена, р.	Стоимость, р.			
Сахар-песок, 1/1 000	пачка	100	2 330	233 000	2 500	?	?	?	ТСк* – 15%

* Торговая скидка

Задача 12 *

Составить бухгалтерские проводки по учету переоценки товаров и товарных потерь в розничной торговле. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Произведена дооценка табачных изделий в магазине в связи с утверждением нового прейскуранта фиксированных розничных цен на товары:

- ♦ стоимость табачных изделий до переоценки – 4 000 000 р.;
- ♦ стоимость табачных изделий после переоценки – 4 500 000 р.

По прейскуранту торговая скидка поставщика на табачные изделия составляет 17%. Ставка НДС на табачные изделия – 20%. Сумма дооценки товаров по покупным ценам отнесена на внереализационные доходы торговой организации.

Операция 2. Произведена дооценка остатков товаров в магазине до уровня розничных цен на вновь поступившие аналогичные товары:

- ♦ стоимость товаров до переоценки – 3 000 000 р.;
- ♦ стоимость товаров после переоценки – 3 750 000 р.

Розничные цены на товары сформированы с торговой надбавкой 25% и НДС по ставке 20%. По решению руководителя организации сумма дооценки товаров по покупным ценам отнесена на внереализационные доходы торговой организации.

онные доходы торговой организации.

Операция 3. Произведена дооценка остатков разных товаров в магазине до уровня розничных цен на вновь поступившие аналогичные товары:

- ♦ стоимость товаров до переоценки – 4 000 000 р.;
- ♦ стоимость товаров после переоценки – 5 000 000 р.

Средний процент торговой надбавки по расчету за предыдущий месяц составил 18,25%, средняя ставка НДС – 14,500 0%. По решению руководителя организации сумма дооценки товаров по покупным ценам отнесена на внереализационные доходы торговой организации.

Операция 4. Произведена сезонная уценка разных товаров в магазине за счет снижения торговой надбавки или полной ее отмены:

- ♦ стоимость товаров до переоценки – 6 400 000 р.;
- ♦ стоимость товаров после переоценки – 7 400 000 р.

Средняя ставка НДС по расчету за предыдущий месяц составила 15,250 0%.

Операция 5. Произведена уценка товаров, используемых в магазине в качестве рекламных образцов:

- ♦ стоимость товаров до переоценки – 400 000 р.;
- ♦ стоимость товаров после переоценки – 300 000 р.

Розничные цены на товары были сформированы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%. По решению руководителя организации сумма уценки товаров по покупным ценам списана на расходы на рекламу.

Операция 6. Произведена уценка продовольственных товаров в магазине с истекающими сроками реализации:

- ♦ стоимость товаров до переоценки – 10 920 000 р.;
- ♦ стоимость товаров после переоценки – 7 800 000 р.

Розничные цены на товары были сформированы с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%.

Согласно договору поставщик возмещает 50% суммы уценки этих товаров по ценам поставщика с НДС. Остальную сумму торговая организация погашает за счет снижения торговой надбавки.

Операция 7. По акту на переоценку товаров списана скидка, предоставленная покупателям с розничной цены при продаже товара, в сумме 120 000 р. Ставка НДС на товары – 20%.

Операция 8. По акту на переоценку товаров списана скидка, предоставленная покупателям с розничных цен при продаже разных товаров, в сумме 100 000 р. В расчете за месяц средняя ставка НДС на товары составила 14,450 0%.

Операция 9. В магазине составлен акт на порчу 10 кг свежемороженой рыбы по розничной цене 15 600 р. за 1 кг. Комиссией установлен факт нарушения условий хранения товаров по вине заведующего магазином. По решению руководителя организации материальный ущерб от порчи товаров подлежат возмещению материально ответственным лицом по розничным ценам. Розничная цена на товар сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%. Ущерб погашен виновным в кассу организации.

Операция 10. Отразить в учете операцию 9, если порча товаров произошла из-за отключения электроэнергии на торговом объекте. По данному случаю с участием представителя страховой компании составлен акт на полное возмещение потерь застрахованного имущества по фактической стоимости.

Операция 11. Отразить в учете операцию 9, если порча товаров произошла из-за отключения электроэнергии на торговом объекте. Товары не были застрахованы, виновные не установлены, и по решению руководителя организации материальный ущерб от порчи товаров подлежат списанию за счет торговой организации на внереализационные расходы. Согласно законодательству по товарным потерям сверх норм естественной убыли начислен НДС по установленной ставке 20%.

Операция 12. Товары, поступившие от поставщика в опломбированной таре, были оприходованы на торговом объекте по количеству мест. На товары на торговом объекте сформированы розничные цены с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%. При приемке этих товаров на торговом объекте по количеству и качеству в установленные сроки комиссия установила недостачу товаров в количестве 40 шт. и составила акт об установленном расхождении. В товарно-транспортной накладной поставщика-изготовителя на товар значится отпускная цена без НДС 25 000 р. Отразить в учете недостачу товаров по вине поставщика.

Операция 13. Отразить в учете хозяйственную операцию 12, если при приемке товаров на торговом объекте по количеству и качеству в установленные сроки комиссия установила пересортицу товаров. В до-

кументах поставщика указан товар 1-го сорта в количестве 100 шт. по цене 25 000 р. за шт. Фактически поступил товар 2-го сорта в количестве 100 шт. по отпускной цене без НДС 20 000 р. за шт.

1.8. Ответность материально ответственных лиц.

Учет товаров и тары в бухгалтерии торговой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Формы и сроки отчетности материально ответственных лиц в розничной торговле и порядок их установления. Состав и содержание информации товарно-денежных (товарных) отчетов. Исходные данные для их составления.
2. Порядок составления, приемки, проверки, утверждения и подготовки товарно-денежного (товарного) отчета для автоматизированной обработки.
3. Текущий контроль за выполнением плана розничного товарооборота и соблюдением лимита остатка товаров на торговом объекте, за полнотой и своевременностью сдачи торговой выручки материально ответственными лицами, за использованием данных бухгалтерского учета для управления товарными запасами и их эффективным использованием.
4. Регистры бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле, их характеристика.
5. Учет бланков строгой отчетности и контроль их использования в организации.

Задача 13

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить полноту записей хозяйственных операций в товарно-денежных (товарных) отчетах и их соответствие отчетному периоду. Закрыть отчеты торговых объектов, рассчитать и записать остатки товаров и тары на конец отчетного периода. Оформить их утверждение руководителем организации и подготовить для автоматизированной обработки данных по товарным операциям.
2. Составить регистры бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле:
 - ♦ журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) к отчетам торговых объектов за каждый отчетный период на основании первичных учетных документов;
 - ♦ анализ счета 41 «Товары», субсчета 2 «Товары и тара в розничной торговле» (группировку сумм по корреспондирующим счетам) и группировку сумм по другим корреспондирующим счетам к отчетам торговых объектов за каждый отчетный период на основании журнала бухгалтерских проводок;
 - ♦ оборотную (оборотнo-сальдовую) ведомость по счету 41 «Товары», субсчету 2 «Товары и тара в розничной торговле» в стоимостном выражении по аналитическим счетам и отчетным периодам (по семи-дневкам) за март 20__ г.
3. Проверить полноту и правильность записей в учетных регистрах и корреспонденции счетов по товарным операциям, произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 «Товары», субсчету 2 «Товары и тара в розничной торговле» за каждый отчетный период (по семидневкам).

Исходные данные

Первичные документы по поступлению, реализации, прочему выбытию товаров и тары на торговых объектах за март 20__ г. и товарно-денежные (товарные) отчеты торговых объектов должны быть составлены при решении задач 3, 4, 6, 9, 11.

Задача 14 *

Составить бухгалтерские проводки по учету бланков строгой отчетности и объяснить экономическую сущность хозяйственных операций.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета в порядке предварительной оплаты перечислены денежные средства сторонней организации (распространителю бланков строгой отчетности) на сумму 720 000 р.

Операция 2. Получены бланки строгой отчетности с учетом годовой потребности организации. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ бланки ТТН-1 серии ХН № 800001–801200 в количестве 1 200 шт. по отпускной цене без НДС 300 р.

за шт. на сумму 360 000 р.;

♦ бланки приходного кассового ордера КО-1 серии НВ № 100001–102400 в количестве 2 400 шт. по отпускной цене без НДС 100 р. за шт. на сумму 240 000 р.;

♦ НДС по ставке 20% – 120 000 р.

Стоимость с НДС – 720 000 р.

Бланки первичных учетных документов поступили полностью и учтены в бухгалтерии.

Операция 3. Выданы бухгалтерией бланки строгой отчетности оператору ПЭВМ и материально ответственным лицам торговой организации в объеме месячной потребности на сумму 110 000 р., в том числе:

♦ бланки ТТН-1 серии ХН № 800001–800300 в количестве 300 шт. по отпускной цене без НДС 300 р. за шт. на сумму 90 000 р.;

♦ бланки приходного кассового ордера КО-1 серии НВ № 100001–100200 в количестве 200 шт. по отпускной цене без НДС 100 р. за шт. на сумму 20 000 р.

Операция 4. Испорчены 30 бланков ТТН-1 на сумму 9 000 р. в результате сбоя программы при выписке оператором на ПЭВМ товарно-транспортных накладных на отпуск товаров на торговые объекты. Испорченные бланки оператором возвращены в бухгалтерию. Бухгалтером скорректирована ранее произведенная бухгалтерская запись на стоимость этих бланков (см. операцию 3).

Списаны испорченные бланки по акту за счет организации (на внебюджетные расходы).

Операция 5. Списаны по акту использованные конкретные серии и номера бланков строгой отчетности с забалансового учета по учетным ценам (с подотчета материально ответственных лиц на основании товарно-денежных, кассовых и других отчетов материально ответственных лиц) по данным операций 3 и 4.

Операция 6. Списаны по акту испорченные бланки строгой отчетности в результате чрезвычайных обстоятельств (пожара, наводнения, аварии коммунальных сетей и др.), если порча бланков произошла в момент их хранения в бухгалтерии до передачи ответственным исполнителям и материально ответственным лицам, на сумму 50 000 р.

Операция 7. Выявлена недостача бланков строгой отчетности в сличительной ведомости по результатам инвентаризации в бухгалтерии организации (недостача ТТН-1 серии ХН № 800401–800500 в количестве 100 шт. по отпускной цене без НДС 300 р. за шт. на сумму 30 000 р.). Бланки строгой отчетности списаны с забалансового учета по учетным ценам.

Операция 8. Начислен НДС по недостаче бланков строгой отчетности по установленной ставке 20% (сумму определить).

Операция 9. По решению руководителя недостача бланков строгой отчетности подлежит возмещению бухгалтером, ответственным за сохранность и бухгалтерский учет бланков строгой отчетности. Сумму материального ущерба определить по данным операций 7 и 8.

1.9. Инвентаризация товаров и тары на торговых объектах розничной торговли. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы инвентаризации активов и обязательств организации.

2. Виды инвентаризации товаров и тары, сроки и основание их проведения в розничной торговле.

3. Порядок формирования и состав инвентаризационной комиссии.

4. Первоочередные меры, проводимые инвентаризационной комиссией на торговых объектах.

5. Порядок проведения и документального оформления инвентаризации товаров и тары в розничной торговле.

6. Основание, порядок проведения и документального оформления контрольных проверок инвентаризации товаров и тары.

7. Порядок выявления, сроки рассмотрения и утверждения результатов инвентаризации товаров и тары на торговых объектах.

8. Бухгалтерский учет результатов инвентаризации товаров и тары в розничной торговле.

Задача 15

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Выписать распоряжение на проведение инвентаризации товаров и тары в магазине № 1 «Продовольственные товары».
2. Оформить инвентаризационную опись инвентаризации товаров и тары в магазине № 1 «Продовольственные товары».
3. Составить расчет естественной убыли товаров за межинвентаризационный период.
4. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации товаров и тары в магазине № 1 «Продовольственные товары» на 31 марта 20__ г. и отразить ее результаты в бухгалтерском учете, составить бухгалтерские проводки и произвести записи в регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные

1. Распоряжением руководителя организации № 3 от 31 марта 20__ г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия в составе ревизора И. П. Роговой (председатель комиссии), представителя общественности А. Т. Гриб, заведующего магазином Л. П. Сорокиной и продавца А. Н. Синицыной для проведения инвентаризации товаров и тары.

Инвентаризация начата в 10 ч и окончена в 17 ч 31 марта 20__ г. До проведения инвентаризации заведующий магазином Л. П. Сорокина и продавец А. Н. Синицына дали подписку о том, что все приходные и расходные документы своевременно сданы ими в бухгалтерию при составлении товарно-денежных отчетов. Неоприходованных поступивших и несписанных выбывших товаров в магазине нет.

2. Фактическое наличие товаров и тары, установленное комиссией при инвентаризации и зафиксированное в инвентаризационной описи, приведено в таблице 20.

Таблица 20 – **Фактические остатки товаров и тары в магазине № 1 Гомельского райпо на 31 марта 20__ г.**

Наименование товаров и тары	Единица измерения	Количество	Цена, р.	Сумма, р.
Мука пшеничная высшего сорта, 1/2	пачка	900	4 620	4 158 000
Сахар-песок, 1/1 000	пачка	100	2 500	250 000
Спички	коробка	70	100	7 000
Консервы рыбные «Тунец», 1/0,340	банка	400	11 520	4 608 000
Разные продовольственные товары	шт.	17 300	1 000	17 300 000
Крупа гречневая 1-го сорта, 50/1	кг	×	2 860	×
Икра лососевая, 1/0,140	банка	×	28 800	×
Итого товаров	×	×	×	26 323 000
Ящики полиэтиленовые	шт.	1	5 000	5 000
Итого тары	×	×	×	5 000

3. Согласно расчету естественная убыль разных продовольственных товаров начислена в сумме 150 000 р. при норме 0,1% от оборота по реализации этих товаров за межинвентаризационный период в сумме 150 000 000 р.

Задача 16 *

Выявить и отразить в бухгалтерском учете результаты инвентаризаций товаров и тары на торговых объектах розничной торговли. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде проведена инвентаризация товаров и тары на торговых объектах № 1–7. На основании инвентаризационных описей и данных бухгалтерского учета составлены сличительные ведомости.

Данные сличительных ведомостей приведены в следующих операциях:

Операция 1. Имеются следующие исходные данные для выявления результатов инвентаризации товаров и тары на торговом объекте № 1:

- ♦ в инвентаризационной описи значатся фактические остатки товаров по учетным (розничным) ценам на сумму 24 550 000 р., тары по учетным ценам – 510 000 р.;
- ♦ в регистрах бухгалтерского учета значатся остатки товаров по учетным (розничным) ценам на сумму 24 900 000 р., остатки тары по учетным ценам – 510 000 р.;
- ♦ по расчету естественная убыль товаров, исчисленная бухгалтером за межинвентаризационный период, по учетным (розничным) ценам составила 200 000 р.

На основании исходных данных следует:

- ♦ выявить результат инвентаризации товаров и тары;

♦ скорректировать торговые надбавки и НДС в цене товаров с учетом выявленного результата, если средний процент торговой надбавки по последнему расчету составил 17,250 0%, средняя расчетная ставка НДС – 14,500 0%;

♦ списать естественную убыль товаров, если в торговой организации формируется резерв на естественную убыль товаров;

♦ выявить товарные потери сверх норм естественной убыли товаров, которая по решению руководителя торговой организации подлежит возмещению материально ответственным лицом по учетным ценам.

Операция 2. Недостача удержана из заработной платы работника по его заявлению. Сумму недостачи к удержанию определить по данным операции 1.

Операция 3. Отразить в учете операцию 1, если по расчету естественная убыль товаров по учетным ценам составит 300 000 р.

Операция 4. В сличительной ведомости результатов инвентаризации товаров и тары на торговом объекте № 2 значится следующее:

♦ сумма несданной выручки от реализации товаров – 150 000 р.;

♦ фактические остатки товаров по розничным ценам – 27 250 000 р., тары по учетным ценам – 1 240 000 р.;

♦ по данным бухгалтерского учета остатки товаров – 28 000 000 р., остатки тары – 1 200 000 р.

Бухгалтером составлен расчет товарных потерь по нормам при реализации и хранении товаров на торговом объекте в межинвентаризационном периоде, согласно которому естественная убыль товаров по учетным ценам составила 100 000 р., а нормируемые потери товаров на забывчивость покупателей при реализации по методу самообслуживания – 300 000 р.

В магазине работают два продавца. По решению руководителя организации естественная убыль товаров и нормируемые потери при самообслуживании списываются за счет организации, излишки тары приносятся, недостача товаров сверх норм естественной убыли и нормируемых потерь при самообслуживании подлежит возмещению материально ответственными лицами по учетным ценам. Определить сумму материального ущерба к возмещению каждым работником торгового объекта, если за межинвентаризационный период заведующему магазином начислена заработная плата в сумме 5 500 000 р., а продавцу – 4 500 000 р.

Недостающие данные для отражения результатов инвентаризации на торговом объекте № 2 представлены в операции 1.

Операция 5. В сличительной ведомости результатов инвентаризации товаров и тары на торговом объекте № 3 значится следующее:

♦ сумма несданной выручки от реализации товаров – 200 000 р.;

♦ фактические остатки товаров по розничным ценам – 16 800 000 р., тары по учетным ценам – 900 000 р.;

♦ по данным бухгалтерского учета остатки товаров – 15 500 000 р., остатки тары – 900 000 р.

Указать, какое решение должен принять руководитель торговой организации по результатам инвентаризации. Недостающие данные для отражения результатов инвентаризации на торговом объекте № 3 представлены в операции 1.

Операция 6. На торговом объекте № 4 составлен акт на порчу товара по розничным ценам на сумму 70 000 р. На товар установлены нормы естественной убыли, по решению руководителя организации списание товарных потерь за счет организации в пределах установленных норм отложено до инвентаризации.

Операция 7. В сличительной ведомости результатов инвентаризации товаров и тары на торговом объекте № 4 значится следующее:

♦ фактические остатки товаров по розничным ценам – 5 860 000 р., тары по учетным ценам – 700 000 р.;

♦ по данным бухгалтерского учета остатки товаров – 6 000 000 р., остатки тары – 700 000 р.

Бухгалтером составлен расчет товарных потерь по нормам при реализации и хранении товаров на торговом объекте в межинвентаризационном периоде, согласно которому естественная убыль товаров по учетным ценам составила 10 000 р. На торговом объекте работает один продавец. По решению руководителя организации товарные потери в пределах норм естественной убыли списываются за счет организации, а сверх норм естественной убыли подлежат возмещению материально ответственным лицом по учетным ценам. Недостающие данные для отражения результатов инвентаризации на торговом объекте № 4 представлены в операции 1.

Операция 8. Отразить в учете операции 6 и 7, если по расчету естественная убыль товаров по учетным ценам составит 100 000 р.

Операция 9. При сверке расчетов с поставщиком установлено, что на торговом объекте не оприходованы товары, поступившие от поставщика до инвентаризации. В товарно-транспортной накладной значится сле-

дующее:

- ♦ стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя без НДС – 1 000 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Указанный факт установлен после выявления и отражения результатов инвентаризации на торговом объекте № 1 (см. операцию 1). По решению руководителя недостача товаров подлежит возмещению по розничным ценам с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%, так как товар реализован населению.

Операция 10. Отразить в учете операцию 9, если указанный факт установлен после выявления и отражения результатов инвентаризации на торговом объекте № 3 (см. операцию 5).

Указать, какое решение должен принять руководитель торговой организации по данному факту.

Операция 11. В сличительной ведомости результатов инвентаризации товаров и тары по факту кражи товаров на торговом объекте № 5 значится следующее:

- ♦ фактические остатки товаров по розничным ценам – 22 000 000 р., тары по учетным ценам – 500 000 р.;
- ♦ по данным бухгалтерского учета остатки товаров – 30 000 000 р., тары – 510 000 р.

По расчету за межинвентаризационный период естественная убыль товаров по учетным (розничным) ценам составила 100 000 р. В объяснительной заведующий торговым объектом указала, что причиной недостачи сверх норм естественной убыли была кража несданной выручки в сумме 5 000 000 р. и товаров на остальную сумму, погасить недостачу отказалась.

По решению руководителя организации товарные потери в пределах норм естественной убыли списываются за счет организации. Средний процент торговой надбавки по расчету составил 17,250 0%, средняя расчетная ставка НДС – 14,500 0%.

В результате предварительного следствия кража не раскрыта и назначена документальная ревизия.

Операция 12. Кража выручки и товаров на торговом объекте после проведения документальной ревизии и следствия раскрыта и доказана в сумме 7 000 000 р. (по розничным ценам). По решению руководителя организации недостача товаров на оставшуюся сумму подлежит взысканию с виновных лиц. Определить сумму материального ущерба по данным операции 11.

Операция 13. В сличительной ведомости результатов инвентаризации комиссионных товаров на торговом объекте № 7 значится следующее:

- ♦ фактические остатки комиссионных товаров по учетным ценам – 9 500 000 р.;
- ♦ по данным бухгалтерского учета остатки комиссионных товаров по учетным ценам – 10 000 000 р.

Операция 14. Начислен НДС по недостаче комиссионного товара по установленной ставке 20%. Определить сумму НДС, если недостача товаров, принятых от населения, составила 100 000 р., недостача товаров, принятых от юридических лиц, – 400 000 р.

Операция 15. По решению руководителя организации недостача комиссионных товаров отнесена на виновных лиц. Определить сумму возмещения ущерба по данным операций 13 и 14.

1.10. Сводный учет товаров и тары в бухгалтерии торговой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Виды регистров бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле при автоматизированной форме бухгалтерского учета, их содержание и характеристика.
2. Получение сводных данных бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле, способы и методы их контроля.
3. Содержание, назначение, порядок составления и проверки Главной книги (данных регистров бухгалтерского учета по счетам с Главной книгой).

Задача 17

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить анализ счета 41 «Товары и тара», субсчета 2 «Товары и тара в розничной торговле» Гомельского райпо за март 20__ г. (группировку сумм по корреспондирующим счетам).
2. Составить группировку сумм по корреспондирующим счетам прочих оборотов по товарным операциям за март 20__ г.
3. Закрыть оборотную (оборотнo-сальдовую) ведомость по счету 41 «Товары и тара», субсчету 2 «Товары и тара в розничной торговле» Гомельского райпо за март 20__ г.
4. Произвести сверку данных в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 «Товары и тара», субсчету 2

«Товары и тара в розничной торговле» за март 20__ г. и подготовить информацию по товарным операциям для отражения в Главной книге.

5. Обобщить данные по учету розничного товарооборота на торговых объектах и в организации в целом, проанализировать выполнение плана розничного товарооборота за март 20__ г.

6. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования товарных запасов и совершенствованию бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле.

Исходные данные

Товарные операции за март 20__ г. и результаты инвентаризации товаров и тары, проведенные в марте 20__ г., должны быть учтены в регистрах бухгалтерского учета по семидневкам на основании первичных учетных документов, проверенных и утвержденных товарно-денежных отчетов, сличительных ведомостей по результатам инвентаризации. Указанный объем учетных работ должен быть выполнен полностью при решении задач 13 и 15.

1.11. Бухгалтерский учет торговых надбавок (скидок), НДС в цене товаров в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета торговых надбавок (скидок), налога на добавленную стоимость в цене товаров в розничной торговле.

2. Структура счета 42 «Торговая наценка», его субсчетов и аналитических счетов (субконто), их характеристика по экономическому содержанию.

3. Методики расчета торговых надбавок (скидок) и налога на добавленную стоимость на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за отчетный период.

4. Регистры бухгалтерского учета торговых надбавок (скидок), налога на добавленную стоимость в розничной торговле и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета торговых надбавок (скидок), налога на добавленную стоимость в розничной торговле, их характеристика.

5. Получение сводных данных бухгалтерского учета торговых надбавок (скидок) и налога на добавленную стоимость в цене товаров в розничной торговле, способы и методы их контроля.

Задача 18

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные по торговым надбавкам (скидкам) и налогу на добавленную стоимость в цене товаров. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 42 «Торговая наценка», субсчету 3 «Торговая надбавка (скидка) по товарам в розничной торговле» и субсчету 7 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» за март 20__ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.

2. Составить расчет торговых надбавок (скидок) на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц. Списать по расчету реализованные торговые надбавки и скидки за март 20__ г., закрыть счет 42 «Торговая наценка», субсчет 2 «Торговая надбавка (скидка) по товарам в розничной торговле».

3. Составить расчет ставки и исчисленной суммы налога на добавленную стоимость по реализации товаров по розничным ценам за март 20__ г. Списать по расчету сумму налога на добавленную стоимость за март 20__ г. и закрыть счет 42 «Торговая наценка», субсчет 7 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров».

4. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета торговых надбавок (скидок) и налогов в цене товаров в розничной торговле.

Исходные данные

1. Сальдо по аналитическим счетам и субсчетам счета 42 «Торговая наценка» в Гомельском райпо на 1 марта 20__ г. приведено в таблице 21.

Таблица 21 – Сальдо по аналитическим счетам и субсчетам счета 42 «Торговая наценка» в Гомельском райпо на 1 марта 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование субсчета	Наименование аналитического счета	Сальдо на 1 марта 20__ г., р.	Средний процент
42-3	Торговая наценка (скидка, надбавка) по товарам в розничной торговле	Магазин № 1 «Продовольственные товары»	6 212 500	17,750 0
		Магазин № 2 «Промышленные товары»	12 500 000	19,230 8
		Всего по субсчету 42-3	18 712 500	18,217 5

42-7	Налог на добавленную стоимость в цене товаров	Магазин № 1 «Продовольственные товары»	5 634 580	16,098 80
		Магазин № 2 «Промышленные товары»	10 833 550	16,666 67
		Всего по субсчету 42-7	16 468 130	16,468 13

2. Первичные документы по движению товаров и тары, товарно-денежные (товарные) отчеты материально ответственных лиц и регистры бухгалтерского учета по счету 41 «Товары» за март 20__ г. должны быть составлены и проверены при решении задач 13, 15, 17.

*Задача 19 **

Составить бухгалтерские проводки по учету движения товаров в розничной торговле, расчет торговых надбавок (скидок) на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц, расчет налога на добавленную стоимость по реализации товаров по розничным ценам. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили товары на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 7 000 000 р.;
- ♦ НДС на товары по ставке 20% (сумму определить);
- ♦ стоимость невозвратной тары – 150 000 р.;
- ♦ НДС на тару по ставке 20% (сумму определить);

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы по розничным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка с торговой надбавкой 20% и НДС по установленной ставке.

Операция 2. Поступили товары на торговый объект от оптовой базы. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по ценам поставщика-посредника без НДС – 5 400 000 р.;
- ♦ НДС на товары по ставке 10% (сумму определить);
- ♦ стоимость возвратной тары – 200 000 р.

Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам поставщика-изготовителя без НДС – 5 000 000 р. Оптовая надбавка поставщика-посредника – 8%.

Товары поступили полностью и оприходованы по розничным ценам, сформированным с торговой надбавкой 20%, размер которой ограничен, и НДС по установленной ставке.

Операция 3. Поступили товары на торговый объект от поставщика-изготовителя. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 2 000 000 р.;
- ♦ торговая скидка – 17,5% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Товары поступили полностью и оприходованы по фиксированным розничным ценам. Выделить и отразить в учете НДС по приобретенным товарам и в цене товаров, если на товары установлен НДС по ставке 20%.

Операция 4. Произведена переоценка остатка товаров на торговом объекте в связи с изменением фиксированных розничных цен. В акте переоценки товаров значится следующее: стоимость товаров по фиксированным розничным ценам до переоценки – 1 000 000 р., после переоценки – 1 100 000 р. Недостающие данные для отражения операции в бухгалтерском учете приведены в операции 3.

Операция 5. Выявлена порча продовольственных товаров на торговом объекте № 3 по учетным (розничным) ценам на сумму 156 000 р. Розничная цена на эти товары сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%. По решению руководителя торговой организации порча товаров подлежит возмещению материально ответственным лицом по учетным ценам.

Операция 6. Выявлена недостача товаров на торговом объекте № 10 по учетным (розничным) ценам на сумму 400 000 р., в том числе естественная убыль товаров по расчету составила 100 000 р. По последнему

расчету средний процент торговых надбавок и скидок по товарам на торговых объектах торговой организации составил 18,450 0%, средняя ставка НДС – 12,750 0%. По решению руководителя торговой организации недостача товаров сверх норм естественной убыли подлежит возмещению материально ответственным лицом по учетным ценам.

Операция 7. Переведены товары в инвентарь на торговом объекте № 3. Стоимость товаров по учетным (розничным) ценам – 78 000 р. Розничная цена на эти товары сформирована с торговой надбавкой 30% и НДС по ставке 20%. По учетной политике предметы в обороте стоимостью до 2 базовых величин при отпуске в эксплуатацию списываются на расходы на реализацию товаров.

Операция 8. Возвращен черствый хлеб поставщику для переработки. Стоимость товаров по учетным (розничным) ценам – 132 000 р. Розничная цена на эти товары сформирована с торговой надбавкой 20% и НДС по ставке 10%. Определить стоимость товаров по отпускным ценам поставщика с НДС.

Операция 9. Объектами розничной торговли сдана торговая выручка:

- ♦ в кассу организации – 10 000 000 р.;
- ♦ инкассатору банка – 4 500 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 10. В порядке предварительной оплаты отпущены продовольственные товары дому отдыха «Золотые пески» на сумму 1 500 000 р. по свободным розничным ценам. По требованию покупателя по товарам выделен НДС по средней ставке 12,750 0%.

Операция 11. Составить расчет торговых надбавок и скидок на остаток товаров на конец месяца и реализованные товары за месяц, списать реализованные торговые надбавки и скидки согласно расчету. Исходные данные для составления расчета определить по аналитическим данным счета 41 «Товары», субсчета 2 «Торговая надбавка (скидка) по товарам в розничной торговле», счета 42 «Торговая наценка», субсчета 3 «Торговая надбавка (скидка) по товарам в розничной торговле», счета 90 «Реализация», субсчета 2 «Реализация товаров в розничной торговле» после отражения на счетах операций 1–10, если на начало месяца числятся:

- ♦ остатки товаров по учетным ценам (субсчет 41-2) – 4 000 000 р.;
- ♦ остаток торговых надбавок и скидок на остаток товаров (субсчет 42-3) – 738 000 р.

Операция 12. Составить расчет ставки и исчисленной суммы налога на добавленную стоимость по реализации товаров по розничным ценам. Списать сумму НДС согласно расчету. Исходные данные для составления расчета определить по аналитическим данным счета 42 «Торговая наценка», субсчета 7 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» после отражения на счете операций 1–10, если на начало месяца остаток налога на добавленную стоимость в цене товаров числится в сумме 510 000 р. Другие данные для расчета приведены в операции 11.

1.12. Бухгалтерский учет доходов и прибыли (убытка) от реализации товаров в розничной торговле

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регулирующие организацию учета доходов и расходов от реализации товаров, порядок исчисления и уплаты налогов, отчислений и сборов из выручки от реализации товаров.
2. Классификация, порядок оценки, условия и критерии признания доходов и расходов в бухгалтерском учете по их видам в соответствии с действующим законодательством и учетной политикой организации.
3. Организация аналитического учета выручки от реализации товаров в розничной торговле и пути его совершенствования.
4. Выявление налоговой базы по реализации и прочему выбытию товаров и тары в розничной торговле, подготовка информации для составления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за отчетный период.
5. Методика учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле.
6. Методика выявления и отражения в учете прибыли (убытка) от реализации товаров в розничной торговле.
7. Регистры бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Призна-

ки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле, их характеристика.

8. Использование сводных данных бухгалтерского учета по учету товаров и тары и их реализации для составления бухгалтерской отчетности и в управлении деятельностью торговой организации.

Задача 20

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр бухгалтерского учета по счету 90 «Реализация», субсчета 2 «Реализация товаров в розничной торговле» за март 20__ г., произвести логическую и формальную проверку полученных данных.
2. Определить по данным бухгалтерского учета и списать финансовый результат от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г. после списания издержек обращения на реализованные товары.
3. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров в розничной торговле.

Исходные данные

1. Аналитические данные счета 90 «Реализация», субсчета 2 «Реализация товаров в розничной торговле» за январь–февраль 20__ г. приведены в таблице 22.
2. Исходные данные о доходах и расходах от реализации товаров, косвенных налогах из выручки от реализации товаров и реализованных торговых надбавках (скидках) за март 20__ г. должны быть получены при решении задач 13, 15, 17 и 18.

Таблица 22 – Аналитические данные счета 90 «Реализация», субсчета 2 «Реализация товаров в розничной торговле» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г., р.

Код счета, субсчета	Наименование аналитических статей	Дебет счета	Кредит счета
90-2.1	Выручка от реализации товаров	×	520 000 000
90-2.2.1	Себестоимость реализации – покупная стоимость реализованных товаров, всего	346 000 000	×
	В том числе:		
90-2.2.1.1	Стоимость реализованных товаров по учетным (розничным) ценам	520 000 000	×
90-2.2.1.2	Реализованные торговые надбавки (скидки) по товарам в розничной торговле (сторнировочная запись)	–90 000 000	×
90-2.2.1.3	Налог на добавленную стоимость в цене товаров (сторнировочная запись)	–84 000 000	
90-2.2.2	Издержки обращения на реализованные товары	75 000 000	×
90-2.3	Налог на добавленную стоимость	84 000 000	×
90-2.9	Прибыль (убыток) от реализации товаров	15 000 000	–
Итого		520 000 000	520 000 000

Задача 21 *

Составить бухгалтерские проводки по учету реализации товаров в розничной торговле, произвести необходимые расчеты, выявить и списать финансовый результат от реализации товаров за отчетный период. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Выручка от реализации товаров населению за наличные сдана торговыми объектами:

- ♦ в кассу организации – 40 000 000 р.;
- ♦ инкассатору банка – 30 000 000 р.;
- ♦ в банк на расчетный счет – 10 000 000 р.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 2. Реализованы товары торговыми объектами населению с оплатой по банковским пластиковым карточкам. Стоимость товаров по розничным ценам – 12 000 000 р. За расчеты в безналичном порядке по банковским пластиковым карточкам покупателям предоставлена торговая скидка в размере 2%.

Электронные денежные средства зачислены на текущий счет торговой организации. Определить сумму выручки и сумму скидки, в том числе НДС от суммы скидки по установленной ставке 20%.

Определить и списать стоимость реализованных товаров.

Операция 3. Реализованы товары торговыми объектами населению в кредит без взимания первоначального взноса на сумму 5 000 000 р.

Списать стоимость реализованных товаров.

Операция 4. Реализованы товары торговыми объектами разным организациям по безналичному расчету в порядке предварительной оплаты на сумму 3 240 000 р.

Списать стоимость реализованных товаров.

Операция 5. Начислен НДС из выручки от реализации товаров. Средняя расчетная ставка НДС по расчету за месяц составила 12,145 5%. Сумму выручки для расчета НДС определить по данным операций 1–4.

Операция 6. Списан НДС, приходящийся на реализованные товары. Сумму налога в цене товаров определить по данным операции 5.

Операция 7. Списаны по расчету торговые надбавки (скидки), приходящиеся на реализованные товары. Средний процент торговых надбавок (скидок) по расчету за месяц составил 18,254 5%. Сумму выручки для расчета реализованных торговых надбавок (скидок) определить по данным операций 1–4.

Операция 8. Списаны по расчету издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары, на сумму 15 254 500 р.

Операция 9. Определить и отразить в учете финансовый результат от реализации товаров (закрыть счет 90 «Реализация», субсчет 2 «Реализация товаров в розничной торговле»).

1.13. Налоговый учет доходов организации, налоговой базы по НДС и других объектов налогообложения

Задача 22

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр бухгалтерского учета по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» за март 20__ г., произвести логическую и формальную проверку полученных данных.

2. Определить по данным бухгалтерского учета и списать налог на добавленную стоимость, принятый к зачету в марте 20__ г., на основании регистров бухгалтерского и налогового учета после закрытия бухгалтерских счетов для учета расчетов.

3. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам в торговых организациях.

Исходные данные

1. Сальдо по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» на 1 марта 20__ г. не значится.

2. Исходные данные по налогу на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам за март 20__ г. должны быть получены из первичных учетных документов при решении задачи 3.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

2.1. Организация бухгалтерского учета денежных средств, расчетных операций. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе и денежных документов

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регламентирующие правила организации наличного денежного обращения, порядок ведения кассовых операций и расчеты наличными денежными средствами.

2. Объекты, цель, задачи и принципы бухгалтерского учета денежных средств и расчетных операций.

3. Правила кассовых операций, установленные Национальным банком Республики Беларусь.

4. Виды расходов, оплачиваемые торговой организацией наличными денежными средствами из выручки от реализации товаров, на которые не требуется (требуется) согласование с обслуживающим отделением банка, их размеры.
5. Цель, порядок установления и контроль лимита остатка денежных средств в кассе. Контроль полноты и своевременности сдачи свободных денежных средств на текущий банковский счет.
6. Ограничения и контроль расчетов наличными денежными средствами с хозяйствующими субъектами Республики Беларусь.
7. Организация контроля своевременного и полного оприходования денежных средств, полученных в кассу с текущего банковского счета, порядок контроля их целевого использования.
8. Виды предстоящих расходов, на которые организация обязана выдавать авансы своим работникам, их размеры и сроки выдачи.
9. Документальное оформление и контроль операций, отчетность физических лиц по расчетам с использованием ими личных денежных средств, а также при безналичных расчетах с применением личных банковских пластиковых карточек в интересах организации.
10. Оборудование помещения и организация работы кассы хозяйствующего субъекта и операционных касс торговых объектов, особенности оформления работника на должность кассира.
11. Порядок оформления и регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Содержание и назначение журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (формы № 1 и № 1а).
12. Порядок получения денежных средств кассиром организации с текущего банковского счета и документальное оформление операции.
13. Порядок выдачи из кассы заработной платы работникам организации и документальное оформление операции. Порядок оформления платежной ведомости и депонированных сумм заработной платы.
14. Порядок выдачи из кассы заработной платы лицам нечисленного состава и документальное оформление операции.
15. Порядок оплаты из кассы сельскохозяйственных продуктов и сырья, закупленных у населения, и документальное оформление операции.
16. Порядок ведения кассовой книги кассиром. Отчетность кассира.
17. Порядок приемки и проверки кассового отчета и кассовой книги в бухгалтерии организации. Порядок исправления ошибочных записей в кассовой книге. Формирование автоматизированных форм «Вкладной лист кассовой книги» и «Отчет кассира».
18. Порядок бухгалтерской обработки кассового отчета и группировки сумм по корреспондирующим счетам. Методика бухгалтерского учета кассовых операций.
19. Особенности документального оформления и бухгалтерского учета операций валютной кассы.
20. Виды денежных документов, их оценка в бухгалтерском учете.
21. Документальное оформление и бухгалтерский учет движения денежных документов.
22. Сроки, порядок проведения, документальное оформление инвентаризации кассы, выявление и учет ее результатов.
23. Регистры бухгалтерского учета кассовых операций и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета денежных средств в кассе и денежных документов, их характеристика.
24. Должностные лица организации, осуществляющие контроль за ведением кассовых операций. Штрафы, налагаемые на должностных лиц и кассира за нарушение правил ведения кассовых операций.

Задача 23

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить и зарегистрировать в книге регистрации приходных и расходных кассовых ордеров первичные документы по приходу и расходу наличных денег в кассе организации и операционных кассах торговых объектов.
2. Составить отчет кассира организации № 18 за 1 марта 20__ г. и отчет кассира № 19 за 30 марта 20__ г. В другие дни в марте 20__ г. кассовые операции в кассе организации не совершались.
3. Составить обобщенный отчет кассира операционной кассы магазина № 1 «Продовольственные товары» № 60–68 за период с 1 по 31 марта 20__ г.
4. Составить обобщенный отчет кассира операционной кассы магазина № 2 «Промышленные товары» № 50–53 за период с 1 по 31 марта 20__ г.
5. Произвести приемку, проверку и бухгалтерскую обработку кассовых отчетов.
6. Оформить акт № 1 инвентаризации наличных денег и других ценностей в операционной кассе магазина № 1 и кассе организации по состоянию на 31 марта 20__ г. Выявить результат инвентаризации кассы и отразить его в бухгалтерском учете.
7. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 50 «Касса», провести логическую и формальную проверку полученных данных. Установить наличие встречных сумм, произвести их проверку в регистрах по корреспондирующим счетам и исключить их повторное отражение в журнале бухгалтерских проводок.

8. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования денежных средств организации и совершенствованию бухгалтерского учета кассовых операций.

Исходные данные

1. Лимит остатка денежных средств и сальдо по аналитическим счетам и субсчетам счета 50 «Касса» в Гомельском райпо на 1 марта 20__ г. приведены в таблице 23.

Таблица 23 – Сведения о лимите остатка денежных средств и остатках денежных средств в кассах Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование кассы, ФИО кассира	Лимит остатка денежных средств, р.	Остаток денежных средств на 1 марта 20__ г., р.
50-1	Касса организации, кассир Жукова А. П.	—	—
50-2	Операционная касса магазина № 1, кассир Сорокина Л. П.	400 000	200 000
50-2	Операционная касса магазина № 2, кассир Фролова А. М.	600 000	300 000
Итого		1 000 000	500 000

2. Операционные кассы сдают выручку инкассатору банка по графику. Согласно учетной политике при своевременном зачислении выручки (по договору о банковском счете – не позднее следующего рабочего дня отчетного месяца) учет инкассированной выручки на счете 57 «Переводы в пути» не ведется.

3. В кассе организации 1 марта 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета по чеку № 450290 кассиром А. П. Жуковой получены наличные деньги и оприходованы в кассе по приходному кассовому ордеру № 550101 от 1 марта 20__ г. на хозяйственные нужды в сумме 50 000 р.

Операция 2. По расходному кассовому ордеру № 18 от 1 марта 20__ г. кассиру райпо А. П. Жуковой выдан аванс на приобретение поздравительных открыток к празднику 8 Марта в сумме 50 000 р.

4. В кассе организации за 30 марта 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 3. По приходному кассовому ордеру № 550102 от 30 марта 20__ г. от экспедитора райпо И. И. Иванова получено 27 980 р. в погашение недостачи товаров согласно акту № 8 от 9 марта 20__ г. об установленном расхождении в количестве при приемке товара.

Операция 4. По приходному кассовому ордеру № 550103 от 30 марта 20__ г. от заведующего магазином № 1 Л. П. Сорокиной получено 45 000 р. в погашение материального ущерба от порчи товаров согласно акту № 9 от 30 марта 20__ г.

Операция 5. По объявлению на взнос наличными № 14 от 30 марта 20__ г. на расчетный счет кассиром А. П. Жуковой сданы денежные средства в сумме 72 980 р. На основании квитанции к объявлению на взнос наличными оформлен расходный кассовый ордер № 19 от 30 марта 20__ г.

5. В операционной кассе магазина № 1 «Продовольственные товары» с 1 по 31 марта 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 6. Поступила в операционную кассу торговая выручка от реализации товаров населению. Приходные кассовые ордера оформляются ежедневно в установленном порядке. Сведения о полученной торговой выручке в магазине № 1 приведены в таблице 24.

Операция 7. Сдана торговая выручка от реализации товаров инкассатору банка по графику и полностью зачислена на текущий (расчетный) банковский счет. Сведения о сданной торговой выручке операционной кассой магазина № 1 в банк приведены в таблице 24. На основании квитанций к препроводительной ведомости в установленном порядке оформлены расходные кассовые ордера. По каждой расходной операции операционной кассы порядковый номер расходного кассового ордера условно совпадает с порядковым номером препроводительной ведомости.

Таблица 24 – Сведения о движении торговой выручки в операционной кассе магазина № 1 у кассира Л. П. Сорокиной в марте 20__ г.

Поступила торговая выручка в операционную кассу по приходным кассовым ордерам			Сдана торговая выручка инкассатору банка по препроводительной ведомости		
Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
01.03.20__ г.	550201	5 000 000	01.03.20__ г.	121	5 000 000
02.03.20__ г.	550202	7 000 000	02.03.20__ г.	122	7 000 000

03.03.20__ г.	550203	8 000 000	03.03.20__ г.	123	8 000 000
04.03.20__ г.	550204	9 000 000	04.03.20__ г.	124	9 000 000
05.03.20__ г.	550205	7 700 000	05.03.20__ г.	125	7 700 000
06.03.20__ г.	550206	12 000 000	06.03.20__ г.	126	12 000 000
16.03.20__ г.	550207	10 800 000	16.03.20__ г.	127	10 800 000
24.03.20__ г.	550208	7 500 000	24.03.20__ г.	128	7 500 000
30.03.20__ г.	550209	5 763 000	30.03.20__ г.	129	5 763 000

6. В операционной кассе магазина № 2 «Промышленные товары» за период с 1 по 31 марта 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 8. Поступила в операционную кассу торговая выручка от реализации товаров населению. Приходные кассовые ордера оформляются ежедневно в установленном порядке. Сведения о полученной торговой выручке в магазине № 2 приведены в таблице 25.

Операция 9. Сдана торговая выручка от реализации товаров инкассатору банка по графику и полностью зачислена на текущий (расчетный) банковский счет. Сведения о сданной торговой выручке операционной кассой магазина № 2 в банк приведены в таблице 25. На основании квитанций к препроводительной ведомости в установленном порядке оформлены расходные кассовые ордера. По каждой расходной операции операционной кассы порядковый номер расходного кассового ордера условно совпадает с порядковым номером препроводительной ведомости.

Таблица 25 – Сведения о движении торговой выручки в операционной кассе магазина № 2 у кассира А. М. Фроловой в марте 20__ г.

Поступила торговая выручка в операционную кассу по приходным кассовым ордерам			Сдана торговая выручка инкассатору банка по препроводительной ведомости		
Документ		Сумма выручки, р.	Документ		Сумма выручки, р.
Дата	Номер		Дата	Номер	
08.03.20__ г.	550301	60 000 000	08.03.20__ г.	411	60 000 000
16.03.20__ г.	550302	70 000 000	16.03.20__ г.	412	70 000 000
24.03.20__ г.	550303	40 000 000	24.03.20__ г.	413	40 000 000
31.03.20__ г.	550304	20 384 000	31.03.20__ г.	414	20 384 000

7. Распоряжением руководителя организации № 4 от 31 марта 20__ г. назначена рабочая инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации наличных денег в операционной кассе магазина № 1 (состав комиссии приведен в задаче 15).

Комиссия проверила последний кассовый отчет и установила фактическое наличие денежных средств в кассе на сумму 190 000 р. Последние номера кассовых ордеров в кассовом отчете следующие: приходного кассового ордера – № 505209, расходного кассового ордера – № 129.

Кассир Л. П. Сорокина объяснила, что недостача денег в кассе образовалась в результате просчета. По решению руководителя организации недостача денег в кассе подлежит взысканию с материально ответственного лица.

Задача 24 *

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету кассовых операций. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

2. Открыть балансовый счет 50 «Касса» и произвести на нем записи на основании составленной корреспонденции по приведенным хозяйственным операциям, проконтролировать движение и остатки денежных средств в кассе.

Исходные данные

1. Остаток денежных средств в кассе на начало месяца не числится.

2. В отчетном месяце организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены денежные средства кассиром организации с расчетного счета по чеку № 123456 в сумме 20 000 000 р., в том числе на выплату заработной платы – 12 800 000 р., выплату алиментов – 250 000, командировочные расходы – 150 000, выплату пособий – 1 700 000, выдачу ссуды на индивидуальное жилищное строительство – 5 350 000 р.

Операция 2. Получены денежные средства кассиром организации с текущего валютного счета на командировочные расходы по чеку № 123457 на сумму 120 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции составил 2 980 бел. р.

Операция 3. Выплачена из кассы заработная плата работникам организации за вторую половину прошлого месяца по платежной ведомости на сумму 12 000 000 р.

Операция 4. Выплачены из кассы гражданке О. В. Ивановой алименты на детей, удержанные из заработной платы ее бывшего супруга – работника организации, на сумму 250 000 р.

Операция 5. Выданы кассиром деньги из кассы под отчет работнику организации – аванс на командировочные расходы – в сумме 150 000 бел. р. и 120 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции составил 2 990 бел. р.

Операция 6. Учтена курсовая разница по денежным средствам в иностранной валюте в связи с изменением официального курса иностранной валюты. Сумму курсовой разницы определить по данным операций 2 и 5.

Операция 7. Выплачено из кассы работнику организации единовременное пособие (на рождение ребенка и др.) за счет отчислений на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на сумму 1 700 000 р.

Операция 8. Выдана кассиром работнику организации ссуда на индивидуальное жилищное строительство на сумму 5 350 000 р.

Операция 9. Поступила в кассу организации выручка от реализации товаров торговыми объектами на сумму 7 000 000 р.

Операция 10. Поступила в кассу организации выручка операционной кассы торгового объекта на сумму 12 000 000 р.

Операция 11. Внесена в кассу работником организации сумма административного штрафа к уплате в бюджет, наложенного контролирующими органами за нарушение правил ведения кассовых операций, в размере 4 базовых величин. Определить сумму денежных средств, полученных кассиром.

Операция 12. Возвращен в кассу подотчетным лицом остаток неиспользованного аванса на сумму 30 000 бел. р. и 10 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции – 2 990 бел. р.

Операция 13. Поступили в кассу денежные средства от гражданина А. Н. Петрова на сумму 110 000 р., из них очередной платеж за товары, проданные в кредит, – 95 000 р., проценты за кредит – 15 000 р.

Операция 14. Поступили в кассу денежные средства от работника организации в погашение ранее выданной ему ссуды (займа) на жилищное строительство в сумме 500 000 р.

Операция 15. Поступили в кассу денежные средства от учредителя (денежный вклад учредителя в уставный фонд) на сумму 700 000 р.

Операция 16. Сданы кассиром денежные средства на расчетный счет на сумму 20 830 000 р. (выручка – 20 000 000 р., депонированная заработная плата – 800 000, остаток аванса на командировочные расходы – 30 000 р.).

Операция 17. Сдан кассиром остаток аванса на командировочные расходы в сумме 10 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции – 2 990 бел. р.

Операция 18. Получены в кассу денежные средства от уполномоченных (агентов) потребительского общества:

- ◆ вступительные взносы пайщиков – 15 000 р.;
 - ◆ паевые взносы пайщиков – 300 000 р.;
 - ◆ за членские книжки, выданные пайщикам, – 2 400 р., в том числе ставка НДС – 20%.
- Списать учетную стоимость бланков членских книжек без НДС на сумму 2 000 р.

Операция 19. Получены в кассу денежные средства за трудовые книжки, выписанные работникам, впервые приступившим к работе, в сумме 36 000 р., в том числе ставка НДС – 20%.

Списать учетную стоимость бланков членских книжек без НДС на сумму 30 000 р.

Операция 20. Получены денежные средства кассиром организации с расчетного счета по чеку № 123458 в сумме 1 100 000 р., в том числе на выплату депонированной заработной платы – 800 000 р., доходов учредителям – 300 000 р.

Операция 21. Выплачена из кассы работникам организации депонированная заработная плата в сумме 800 000 р.

Операция 22. Выплачены из кассы учредителям (работникам организации) доходы по вкладам в уставный фонд в сумме 300 000 р.

Операция 23. При инвентаризации кассы комиссией выявлена недостача денежных средств на сумму 25 000 р. По решению руководителя организации недостача денежных средств подлежит возмещению кассиром.

Операция 24. Недостача денежных средств погашена кассиром в кассу. Сумму определить по данным операции 26.

Операция 25. Сданы кассиром денежные средства на расчетный счет в последний рабочий день месяца на сумму 300 000 р.

Задача 25 *

Составить бухгалтерские проводки по учету денежных документов. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены кассиром и учтены за балансом льготные путевки, выделенные Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Республиканским центром по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения. Стоимость выделенных путевок – 3 000 000 р.

Операция 2. Внесена работником в кассу организации частичная оплата за льготную путевку к уплате Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в сумме 1 400 000 р.

Операция 3. Удержана из заработной платы работника частичная оплата за льготную путевку к уплате Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в сумме 300 000 р.

Операция 4. Выданы работникам организации льготные путевки, выделенные Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Республиканским центром по оздоровлению и санаторно-курортному лечению населения, и списаны с забалансового учета на сумму 3 000 000 р.

Операция 5. Получена кассиром по доверенности санаторно-курортная путевка у туристической фирмы, не включенной в специальный перечень, утвержденный Советом Министров Республики Беларусь. Стоимость путевки – 2 500 000 р. Путевка приобретена для работника организации, оплата за путевку произведена предварительно с расчетного счета.

Операция 6. Внесена работником в кассу организации частичная оплата за санаторно-курортную путевку, приобретенную у коммерческой организации, в размере 50% стоимости путевки (1 250 000 р.), а на остальную сумму работнику предоставлена социальная льгота за счет фонда потребления (нераспределенной прибыли).

Операция 7. Оприходованы кассиром организации проездные билеты, почтовые марки и другие денежные документы, приобретенные за наличный расчет с оплатой из подотчетных сумм, на сумму 500 000 р.

Операция 8. Выданы работникам организации проездные билеты на городской транспорт (работникам предоставлена социальная льгота за счет организации, и проездные билеты списаны на внереализационные расходы) в сумме 270 000 р.

Операция 9. Выданы проездные документы в под отчет работнику организации, направляемому в командировку, на сумму 75 000 р.

Операция 10. Списаны по акту использованные в делопроизводстве почтовые марки, марки госпошлины на сумму 162 000 р.

Операция 11. Оприходованы по номинальной стоимости излишки почтовых марок, выявленные при инвентаризации кассы, на сумму 7 000 р.

2.2. Бухгалтерский учет денежных средств на счетах в банках и переводов в пути

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок безналичных расчетов и проведения операций на счетах в банках.
2. Порядок открытия банковских счетов.
3. Виды банковских переводов. Платежные инструкции банковских операций на бумажных носителях и электронные банковские документы, порядок их оформления и регистрации.
4. Очередность банковских платежей и порядок ее применения.
5. Порядок формирования, проверки и бухгалтерской обработки выписки банка по текущему (расчетному) счету, валютным и специальным счетам в банке.
6. Методика бухгалтерского учета операций по текущему (расчетному) банковскому счету.
7. Виды валютных операций. Документальное оформление и методика бухгалтерского учета операций по валютным банковским счетам. Бухгалтерский учет операций покупки, продажи и конверсии иностранной валюты, курсовых разниц по денежным средствам в иностранной валюте и расходов по приобретению иностранной валюты.
8. Виды, документальное оформление и бухгалтерский учет переводов в пути.
9. Сроки, порядок проведения, документальное оформление инвентаризации денежных средств на счетах в банке и переводов в пути.
10. Регистры бухгалтерского учета денежных средств на банковских счетах и переводов в пути, выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета денежных средств на банковских счетах и переводов в пути, их характеристика.

Задача 26

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить платежные инструкции по операциям расчетного счета.
2. Составить приложения к платежным поручениям по перечислению денежных средств на карт-счета сотрудников Гомельского райпо.
3. Произвести проверку выписок банка по текущему (расчетному) счету организации за март 20__ г. и подборку первичных платежных документов к ним.
4. Составить регистры бухгалтерского учета денежных средств на банковских счетах Гомельского райпо:
 - ♦ журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) к выпискам банка за каждый отчетный период на основании первичных документов;
 - ♦ анализ счета 51 «Расчетный счет» (группировку сумм по корреспондирующим счетам) за каждый отчетный период на основании журнала бухгалтерских проводок.
5. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования денежных средств организации и совершенствованию бухгалтерского учета операций по счетам в банке.

Исходные данные

1. Выписка по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо № 3012204270030 в ОАО «Белинвестбанк» г. Гомеля за 1 марта 20__ г. приведена в таблице 26.
Таблица 26 – **Выписка по расчетному счету Гомельского райпо за 1 марта 20__ г., р.**

Выписка		Документ		Входящее сальдо кредитовое	Обороты		Исходящее сальдо кредитовое
Дата	Номер	Дата	Номер		Дебет	Кредит	

01.03.20__ г.	40			36 070 886			
		26.02.20__ г.	14			15 000 000	
		01.03.20__ г.	450290		50 000		
		01.03.20__ г.	253		150 000		
		01.03.20__ г.	254		4 250		
Итого по выписке за 1 марта 20__ г.				204 250	15 000 000	50 866 636	

2. Согласно выписке по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо 1 марта 20__ г. на основании платежных инструкций были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет 1 марта 20__ г. по реестру банка № 14 зачислена торговая выручка на сумму 15 000 000 р. В расшифровке значится следующее:

- ♦ ордер к препроводительной ведомости № 120 от 26 февраля 20__ г.; выручка сдана заведующим магазином № 1 Л. П. Сорокиной на сумму 10 000 000 р.;
- ♦ ордер к объявлению на взнос наличными № 18 от 26 февраля 20__ г.; выручка сдана кассиром организации А. П. Жуковой на сумму 5 000 000 р.

Операция 2. С расчетного счета по чеку № 450290 кассиром А. П. Жуковой получены наличные денежные средства на хозяйственные нужды в сумме 50 000 р.

Операция 3. С расчетного счета по платежному поручению № 253 от 1 марта 20__ г. на личный карт-счет № 204002001 председателя правления О. И. Киселева перечислен аванс на командировочные расходы на сумму 150 000 р.

Операция 4. С расчетного счета по платежному поручению № 254 от 1 марта 20__ г. перечислено обслуживающему банку комиссионное вознаграждение (за снятие наличных денежных средств – 2,5%, перечисление денежных средств на карт-счет работника – 2%) на сумму 4 250 р.

3. Выписка по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо № 3012204270030 в ОАО «Белинвестбанк» г. Гомеля со 2 по 31 марта 20__ г. предоставляется ежедневно и приведена в таблице 27.

Таблица 27 – Выписка по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо со 2 по 31 марта 20__ г., р.

Выписка		Документ		Входящее сальдо кредитовое	Обороты		Исходящее сальдо кредитовое
Дата	Номер	Дата	Номер		Дебет	Кредит	
02.03.20__ г.	41	—	—	50 866 636			
		02–31.03.20__ г.	121–129			72 763 000	
03.03.20__ г.	42	03.03.20__ г.	255		7 040 000		
04.03.20__ г.	43	04.03.20__ г.	125			990 600	
05.03.20__ г.	44	05.03.20__ г.	223		6 840 000		
		05.03.20__ г.	256		5 125 040		
		05.03.20__ г.	258		850 000		
		05.03.20__ г.	259		99 200		
		05.03.20__ г.	260		3 419 960		
		01.03.20__ г.	311		5 222 320		
09.03.20__ г.	45	08–24.20__ г.	411–414			170 000 000	
11.03.20__ г.	46	11.03.20__ г.	261		420 000		
		11.03.20__ г.	262		252 000		
12.03.20__ г.		05.03.20__ г.	923		7 623 000		
15.03.20__ г.	47	09.03.20__ г.	487		5 492 800		
		09.03.20__ г.	263		336 000		
		09.03.20__ г.	264		540 000		
		09.03.20__ г.	265		570 000		
17.03.20__ г.	48	17.03.20__ г.	266		8 400 000		
19.03.20__ г.	49	19.03.20__ г.	267		4 200 000		
		05–19.20__ г.	257, 268		186 500		
22.03.20__ г.	50	22.03.20__ г.	269		7 400 000		
		22.03.20__ г.	270		750 000		
25.03.20__ г.	52	25.03.20__ г.	271		900 000		
30.03.20__ г.		30.03.20__ г.	19			72 980	
30.03.20__ г.		01–30.20__ г.	272		4 704 000		

31.03.20__ г.	54	31.01.20__ г.	274		75 680 000	265 000	
		31.01.20__ г.	275		823 000		
		31.01.20__ г.	0007		135 000		
		31.01.20__ г.	0008				
		31.01.20__ г.	276		868 385		
Итого по выписке				50 866 636	147 877 205	244 091 580	147 081 011

4. Согласно выписке по текущему (расчетному) банковскому счету Гомельского райпо за период со 2 по 31 марта 20__ г. на основании платежных инструкций были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 5. На расчетный счет зачислена инкассированная выручка, сданная операционной кассой магазина № 1 инкассатору банка. Зачисление выручки произведено на следующий день по каждому ордеру к препроводительным ведомостям № 121–129 за период с 1 по 30 марта 20__ г. в сумме 72 763 000 р. (данные о выручке приведены в таблице 24).

Операция 6. С расчетного счета по платежному поручению № 255 от 3 марта 20__ г. произведена предварительная оплата ОАО «Лидахлебопродукт» за товары на основании счета-фактуры № 198375 от 1 марта 20__ г. на сумму 7 040 000 р.

Операция 7. На расчетный счет по платежному поручению № 125 от 4 марта 20__ г. детского дома «Гомельский» поступила предварительная оплата за товары на основании счета № 12 от 3 марта 20__ г. на сумму 990 600 р.

Операция 8. С расчетного счета по платежному требованию № 223 от 5 марта 20__ г. ЧТУП «Гомельская универсальная база» перечислено 6 840 000 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 750135 от 25 февраля 20__ г., в том числе НДС – 1 140 000 р.

Операция 9. С расчетного счета по платежному поручению № 256 от 5 марта 20__ г. перечислены денежные средства на карт-счета физических лиц:

- ♦ заработная плата за вторую половину февраля 20__ г. согласно списку сотрудников в сумме 5 000 000 р.;
 - ♦ алименты на ребенка, удержанные из заработной платы И. И. Иванова, в пользу О. В. Ивановой.
- Сведения для составления списка представлены в таблице 28.

Таблица 28 – Сведения о работниках, предоставляемые в обслуживающий банк при переводе денежных средств на карт-счета

Номер карт-счета	Фамилия, имя, отчество сотрудника	Сумма, р.
204002001	Киселев Олег Иванович	1 671 080
204002002	Смирнова Зоя Петровна	854 210
204002004	Жукова Анна Петровна	245 410
204002005	Иванов Иван Иванович	283 630
204002006	Жуков Виктор Васильевич	424 740
204002007	Сорокина Лариса Павловна	515 720
204002008	Синицына Анна Николаевна	410 750
204002009	Верес Надежда Павловна	212 970
204002010	Фролова Анна Мироновна	381 490
20407321	Иванова Ольга Ивановна	125 040
Итого		5 125 040

Операция 10. С расчетного счета по платежному поручению № 258 от 5 марта 20__ г. перечислен в бюджет подоходный налог, удержанный из заработной платы работников за февраль 20__ г., в сумме 850 000 р.

Операция 11. С расчетного счета по платежному поручению № 259 от 5 марта 20__ г. перечислены первичной профсоюзной организации Гомельского райпо профсоюзные взносы, удержанные из заработной платы работников за февраль 20__ г., на сумму 99 200 р.

Операция 12. С расчетного счета по платежному поручению № 260 от 5 марта 20__ г. перечислены Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от-

числения на социальное страхование по заработной плате за февраль 20__ г. в сумме 3 419 960 р.

Операция 13. С расчетного счета 5 марта 20__ г. по платежному требованию № 311 от 1 марта 20__ г. ОАО «Гомельский мясокомбинат» перечислено 5 222 320 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 0785412 от 1 марта 20__ г., в том числе НДС – 678 720 р.

Операция 14. На расчетный счет зачислена инкассированная выручка, сданная операционной кассой магазина № 2 инкассатору банка. Зачисление выручки произведено на следующий день по каждому ордеру к препроводительным ведомостям № 411–414 за период с 8 по 24 марта 20__ г. на сумму 170 000 000 р. (данные о выручке приведены в таблице 26).

Операция 15. С расчетного счета по платежному поручению № 261 от 11 марта 20__ г. Гомельскому РОВД перечислено 420 000 р. за услуги по вневедомственной охране объектов торговли за февраль 20__ г., в том числе НДС – 70 000 р.

Операция 16. По платежному поручению № 262 от 11 марта 20__ г. отделению связи № 26 Гомельского филиала РУП «Белпочта» перечислено 252 000 р. за выписанные периодические издания для служебного пользования на II квартал, в том числе НДС – 42 000 р.

Операция 17. С расчетного счета 12 марта 20__ г. по платежному требованию № 923 от 5 марта 20__ г. ЧТУП «Гомельская универсальная база» перечислено 7 623 000 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 750235 от 5 марта 20__ г., в том числе НДС – 693 000 р.

Операция 18. С расчетного счета 15 марта 20__ г. по платежному требованию № 487 от 9 марта 20__ г. КГУП «Гомельский винодельческий завод» перечислено 5 492 800 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 775490 от 9 марта 20__ г., в том числе НДС – 828 800 р.

Операция 19. С расчетного счета по платежному поручению № 263 от 15 марта 20__ г. перечислено 336 000 р. Гомельскому филиалу РУП «Белтелеком» согласно извещению на оплату услуг связи в феврале 20__ г., в том числе НДС по ставке 20% – 56 000 р.

Операция 20. С расчетного счета по платежному поручению № 264 от 15 марта 20__ г. перечислено 540 000 р. РУП «Гомельэнерго» согласно счету № 115817 от 12 марта 20__ г. за отопление здания конторы Гомельского райпо и торговых объектов в феврале 20__ г., в том числе НДС по ставке 20% – 56 000 р.

Операция 21. С расчетного счета по платежному поручению № 265 от 15 марта 20__ г. перечислено 570 000 р. РУП «Гомельэнерго» согласно счету № 117840 от 14 марта 20__ г. за электроэнергию, потребленную в феврале 20__ г., в том числе НДС по ставке 20% – 95 000 р.

Операция 22. С расчетного счета по платежному поручению № 266 от 17 марта 20__ г. индивидуальному предпринимателю Г. И. Сазонову перечислено 8 400 000 р. за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 765020 от 2 марта 20__ г.

Операция 23. С расчетного счета по платежному поручению № 267 от 19 марта 20__ г. согласно списку перечислены денежные средства на карт-счета работников в сумме 4 200 000 р., в том числе аванс по заработной плате за первую половину марта 20__ г. – 3 300 000 р., заработная плата за время отпуска – 435 000, материальная помощь – 465 000 р. (экспедитору И. И. Иванову). Сведения для составления списка работников организации представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Сведения о работниках, предоставляемые в обслуживающий банк при переводе денежных средств на карт-счета

Номер карт-счета	Фамилия, имя, отчество сотрудника	Сумма, р.
204002001	Киселев Олег Иванович	800 000
204002002	Смирнова Зоя Петровна	500 000
204002003	Дроздова Елена Игнатьевна	150 000
204002004	Жукова Анна Петровна	200 000
204002005	Иванов Иван Иванович	900 000
204002006	Жуков Виктор Васильевич	350 000
204002007	Сорокина Лариса Павловна	400 000
204002008	Синицына Анна Николаевна	300 000
204002009	Верес Надежда Павловна	200 000
204002010	Фролова Анна Мироновна	400 000

Итого	4 200 000
-------	-----------

Операция 24. С расчетного счета обслуживающему отделению ОАО «Белинвестбанк» перечислено комиссионное вознаграждение за перевод денежных средств на карт-счета работников организации на сумму 186 500 р. Оплата вознаграждения произведена в размере 2% от суммы перевода:

- ♦ по платежному поручению № 257 от 5 марта 20__ г. в сумме 102 500 р., в том числе за перевод алиментов, удержанных из заработной платы работников, – 2 500 р.;
 - ♦ по платежному поручению № 268 от 19 марта 20__ г. в сумме 84 000 р.
- Оплата производилась в день выписки платежного поручения по каждому документу.

Операция 25. С расчетного счета по платежному поручению № 269 от 22 марта 20__ г. в бюджет перечислен НДС за февраль 20__ г. в сумме 7 400 000 р.

Операция 26. С расчетного счета по платежному поручению № 270 от 22 марта 20__ г. Белкоопсоюзу перечислены отчисления на содержание учреждений образования потребительской кооперации и подготовку кадров за февраль 20__ г. в сумме 750 000 р.

Операция 27. С расчетного счета по платежному поручению № 271 от 25 марта 20__ г. в бюджет на транзитный счет перечислены отчисления в инновационный фонд за февраль 20__ г. в сумме 900 000 р.

Операция 28. На расчетный счет зачислены денежные средства, сданные кассиром кассы организации по объявлению на взнос наличными № 19 от 30 марта 20__ г., на сумму 72 980 р.

Операция 29. С расчетного счета по платежному поручению № 272 от 30 марта 20__ г. произведена оплата ЧУП «Гомельская автобаза» за транспортные услуги по перевозке товаров согласно предъявленным счетам на сумму 4 704 000 р. В реестре счетов значится:

- ♦ счет № 310 от 4 марта 20__ г. – 720 000 р., в том числе НДС – 120 000 р.;
- ♦ счет № 315 от 9 марта 20__ г. – 384 000 р., в том числе НДС – 64 000 р.;
- ♦ счет № 385 от 22 марта 20__ г. – 3 600 000 р., в том числе НДС – 600 000 р.

Операция 30. С расчетного счета по платежному поручению № 274 от 31 марта 20__ г. погашен краткосрочный кредит банка в сумме 75 680 000 р.

Операция 31. С расчетного счета по платежному поручению № 275 от 31 марта 20__ г. погашены проценты за краткосрочный кредит, полученный под товары, в сумме 823 000 р.

Операция 32. С расчетного счета по мемориальному ордеру № 0007 от 31 марта 20__ г. перечислено банку за кассовое обслуживание за март 20__ г. 135 000 р.

Операция 33. На расчетный счет по мемориальному ордеру № 0008 от 31 марта 20__ г. зачислены проценты за хранение денег на текущем (расчетном) банковском счете на сумму 265 000 р.

Операция 34. С расчетного счета по платежному поручению № 276 от 31 марта 20__ г. перечислено Гомельскому отделу инкассации Национального банка Республики Беларусь за инкассацию выручки из торговых объектов в отделение обслуживающего банка ОАО «Белинвестбанк» за март 20__ г. 868 385 р.

Задача 27 *

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету денежных средств на счетах в банке. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.
2. Открыть текущий (расчетный) балансовый счет организации, произвести на нем записи на основании составленной корреспонденции по приведенным хозяйственным операциям, проконтролировать потоки денежных средств и эффективность их использования.

Исходные данные

1. Остаток денежных средств на расчетном счете на начало месяца составляет 25 000 000 р.
2. В отчетном месяце организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет поступила предварительная оплата за товары по платежному поручению учреждения образования «Средняя школа № 24» на сумму 12 000 000 р.

Операция 2. На расчетный счет зачислены денежные средства, сданные кассиром кассы организации по объявлению на взнос наличными, в котором значится сумма выручки 1 800 000 р.

Операция 3. С расчетного счета перечислены денежные средства по платежному поручению Гомельского райпо за приобретенные акции ОАО «Тайфун» на сумму 900 000 р.

Операция 4. С расчетного счета оплачено платежное требование поставщика за поступившие товары в сумме 4 800 000 р., в том числе НДС – 800 000 р.

Операция 5. На расчетный счет зачислены дивиденды по акциям в сумме 325 000 р.

Операция 6. На расчетный счет поступили денежные средства по сроку погашения облигаций государственного займа сроком на один год на сумму 6 000 000 р.

Операция 7. На расчетный счет поступил платеж по платежному поручению поставщика в удовлетворение претензии за недопоставку товаров на сумму 840 000 р.

Операция 8. Банком по платежным инструкциям других организаций ошибочно произведены следующие операции:

- ♦ зачислены денежные средства на расчетный счет организации в сумме 2 700 000 р.;
- ♦ списаны денежные средства с расчетного счета организации на сумму 1 300 000 р.

Операция 9. По текущему счету организации банк отразил исправительные записи по выявленным ошибкам (см. операцию 8).

Операция 10. На расчетный счет зачислены денежные средства по платежному поручению страховой компании: поступило страховое возмещение по страховому случаю в соответствии с договором страхования имущества на сумму 3 000 000 р.

Операция 11. С расчетного счета уплачены штрафы и пеня по хозяйственным договорам на сумму 570 000 р.

Операция 12. На расчетный счет зачислены денежные средства с казначейского счета Министерства финансов Республики Беларусь, выделенные из инновационного фонда Белкоопсоюза для целевого финансирования строительства торгового объекта, в сумме 62 000 000 р.

Операция 13. С расчетного счета перечислены денежные средства подрядчику за выполненные строительно-монтажные работы по строительству торгового объекта на сумму 60 000 000 р., в том числе НДС по ставке 20% – 10 000 000 р.

Операция 14. С расчетного счета произведен возврат остатка неиспользованных целевых средств, полученных ранее на финансирование строительства торгового объекта. Сумму определить по данным операций 12 и 13.

Операция 15. С расчетного счета перечислены денежные средства в сумме предоставленного займа работнику организации на погашение первоначального взноса по строительству жилья в сумме 5 000 000 р.

Операция 16. С расчетного счета уплачены в бюджет штраф и пеня за несвоевременную уплату налогов и сборов на сумму 150 000 р.

Операция 17. С расчетного счета погашен краткосрочный кредит банка, полученный для приобретения товаров, в сумме 5 000 000 р., на приобретение оборудования – 7 000 000 р.

Операция 18. Начислены банку и перечислены с расчетного счета проценты по краткосрочному кредиту, полученному под приобретение товаров в розничной торговле, на сумму 125 000 р.

Операция 19. Начислены банку и перечислены с расчетного счета проценты по краткосрочному кредиту, полученному под приобретение торгового оборудования, на сумму 175 000 р.

Операция 20. С расчетного счета погашен долгосрочный кредит банка, полученный под строительство торгового объекта, в сумме 30 000 000 р.

Операция 21. Начислены банку и перечислены с расчетного счета проценты по долгосрочному кредиту, полученному под строительство торгового объекта, на сумму 175 000 р.

Операция 22. С расчетного счета перечислен налог на прибыль в сумме 1 500 000 р.

Операция 23. С расчетного счета перечислены отчисления в инновационный фонд в сумме 300 000 р.

Операция 24. С расчетного счета вышестоящему потребителскому союзу перечислены следующие платежи:

- ♦ отчисления на содержание учреждений образования потребительской кооперации и подготовку кадров – 1 280 000 р.;
- ♦ отчисления на создание и развитие материально-технической базы заготовок – 1 350 000 р.

Операция 25. С расчетного счета перечислено банку по платежному поручению организации за расчетно-кассовое обслуживание 950 000 р.

Операция 26. На расчетный счет банком зачислены проценты за хранение денежных средств на текущем и депозитном банковских счетах организации в сумме 750 000 р.

Задача 28 *

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские проводки по учету операций на валютных и специальных банковских счетах, включая покупку, продажу и конверсию иностранной валюты. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

2. Открыть валютные и специальные балансовые счета для учета денежных средств, произвести на них записи на основании составленной корреспонденции по приведенным хозяйственным операциям, проконтролировать денежные потоки денежных средств и эффективность их использования.

Исходные данные

1. Остатки денежных средств на валютных и специальных счетах на начало месяца не числятся.

2. В отчетном месяце организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета перечислены денежные средства Белорусской валютно-фондовой бирже для покупки 2 000 долл. США по согласованному курсу 3 000 бел. р. за 1 долл. США и оплаты комиссионного сбора (0,2% от суммы сделки). Покупка валюты осуществляется для расчета с иностранным поставщиком за товары. Определить сумму денежных средств к перечислению Белорусской валютно-фондовой бирже.

Операция 2. На специальный валютный банковский счет зачислена иностранная валюта, купленная банком на внутреннем валютном рынке по заявке организации, в сумме 2 000 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату зачисления – 2 920 бел. р.

Операция 3. Списаны согласно законодательству расходы по приобретению иностранной валюты в сумме разницы между курсом покупки и официальным курсом иностранной валюты и комиссионный сбор за покупку иностранной валюты для расчетов с поставщиком за товары. Сумму расходов на покупку валюты определить по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Произведена переоценка остатка денежных средств на специальном валютном банковском счете в связи с изменением официального курса доллара США (2 950 бел. р.). Сумму курсовой разницы по приобретенной иностранной валюте определить по данным операций 2 и 4.

Операция 5. Со специального валютного банковского счета произведена оплата зарубежному поставщику за товары в сумме 2 000 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату оплаты – 2 950 бел. р.

Операция 6. На транзитный валютный банковский счет от иностранного покупателя поступил платеж за отгруженные товары на сумму 5 000 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату оплаты – 2 950 бел. р. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров.

Операция 7. Согласно реестру распределения поступлений в иностранной валюте по платежному поручению с транзитного валютного банковского счета на Белорусскую валютно-фондовую биржу перечислена сумма обязательной продажи валюты по установленной ставке 30%. Сумму свободно конвертируемой валюты к перечислению определить по данным операций 6 и 7. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату списания средств с транзитного валютного счета – 2 950 бел. р.

Операция 8. С расчетного счета по платежному поручению организации перечислен банку комиссионный сбор по обязательной продаже иностранной валюты (0,2% от суммы сделки). Определить сумму комиссионного сбора к перечислению по данным операций 7 и 8.

Операция 9. С транзитного валютного счета на текущий валютный банковский счет зачислена сумма иностранной валюты, оставшаяся после обязательной ее продажи. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату перечисления валюты – 2 950 бел. р.

Операция 10. На расчетный счет по мемориальному ордеру банка зачислены белорусские рубли, вырученные от обязательной продажи иностранной валюты. Сумму операционных доходов от обязательной продажи иностранной валюты определить по данным операций 7 и 10, если официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату продажи – 2 940 бел. р.

Операция 11. Списана на операционные расходы стоимость проданных валютных средств по официальному курсу на дату продажи (см. операции 7 и 10).

Операция 12. Списана на операционные расходы сумма комиссионного вознаграждения, уплаченная банку за обязательную продажу иностранной валюты (см. операцию 8).

Операция 13. По данным бухгалтерского учета определить результат от продажи и конверсии иностранной валюты.

Операция 14. Следует отразить в учете операции 10–12, если организация не производит перечисление банку комиссионного вознаграждения за обязательную продажу иностранной валюты, а банк удерживает его из вырученной суммы от обязательной продажи иностранной валюты и зачисляет на расчетный счет организации оставшуюся сумму.

Операция 15. Учтена (списана) курсовая разница по валютным денежным средствам, перечисленным для продажи, в связи с изменением (снижением) официального курса иностранной валюты. Сумму курсовой разницы определить по данным операций 7 и 11.

Операция 16. Произведена переоценка остатка денежных средств на текущем валютном банковском счете в связи с изменением официального курса доллара США (2 940 бел. р.). Сумму курсовой разницы определить по данным операций 9 и 16.

Операция 17. С текущего валютного банковского счета произведена оплата зарубежному поставщику за товары по платежному поручению организации на сумму 1 000 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату оплаты – 2 940 бел. р.

Операция 18. С текущего валютного банковского счета выданы денежные средства работнику на командировочные расходы по платежному поручению организации в сумме 200 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату выдачи – 2 940 бел. р.

Операция 19. С текущего валютного банковского счета перечислено на Белорусскую валютно-фондовую биржу 1 415 долл. США для обмена (конверсии) на евро по согласованному курсу конверсии 1,415 долл. США за 1 евро и комиссионное вознаграждение банку в сумме 3 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату списания средств с валютного счета – 2 940 бел. р.

Покупка валюты осуществляется для расчета с иностранным поставщиком за товары.

Операция 20. На специальный валютный банковский счет зачислена иностранная валюта, конвертированная банком на внутреннем валютном рынке по заявке организации, в сумме 1 000 евро. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату зачисления – 4 000 бел. р.

Операция 21. Списаны согласно законодательству расходы по приобретению иностранной валюты в сумме разницы между курсом покупки и официальным курсом иностранной валюты и комиссионный сбор за покупку иностранной валюты для расчетов с поставщиком за товары. Сумму расходов на покупку валюты определить по данным операций 19 и 20.

Операция 22. Произведена переоценка остатка денежных средств на специальном валютном банковском счете в связи с изменением официального курса евро (3 995 бел. р.). Сумму курсовой разницы по приобретенной иностранной валюте определить по данным операций 20 и 22.

Операция 23. Со специального валютного банковского счета произведена оплата зарубежному поставщи-

ку за товары в сумме 1 000 евро. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату оплаты – 3 995 бел. р.

Операция 24. С расчетного счета открыт аккредитив для расчетов с поставщиком за оборудование на сумму 8 500 000 р.

Операция 25. С расчетного счета зачислены денежные средства на лимитированную чековую книжку на сумму 3 200 000 р.

Операция 26. С расчетного счета зачислены денежные средства на корпоративную банковскую карточку на сумму 400 000 р.

Операция 27. С расчетного счета свободные денежные средства перечислены на депозитный счет на сумму 5 000 000 р.

Операция 28. С аккредитивного банковского счета произведен платеж поставщику за оборудование по платежному поручению организации на сумму 8 400 000 р.

Операция 29. Закрыт аккредитивный банковский счет в белорусских рублях. Определить сумму остатка аккредитива по данным операций 24 и 28.

Операция 30. Произведена оплата по чеку сторонней организации за оказанные транспортные услуги на сумму 3 000 000 р.

Операция 31. Закрыт неиспользованный остаток лимитированной чековой книжки. Определить сумму остатка чековой книжки по данным операций 25 и 30.

Операция 32. Закрыт депозитный банковский счет организации в белорусских рублях на сумму 5 000 000 р.

Задача 29

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр бухгалтерского учета по счету 57 «Переводы в пути» за март 20__ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.
2. Провести и оформить инвентаризацию переводов в пути на 31 марта 20__ г.

Исходные данные

1. По счету 57 «Переводы в пути», субсчету 1 «Инкассированные денежные средства» расшифровка сальдо на 1 марта 20__ г. приведена в таблице 30.

2. Хозяйственные операции по инкассированной выручке за март 20__ г. в бухгалтерском учете отражены на основании первичных документов, приложенных к отчетам кассиров кассы организации, операционных касс торговых объектов и выпискам по текущему банковскому счету.

Таблица 30 – Остатки переводов в пути Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Торговые объекты	ФИО материально ответственного лица	Документ		Кому сданы денежные средства	Сумма, р.
		Дата	Номер		
Магазин № 1	Сорокина Л. П.	26.02.20__ г.	120	Инкассатору банка	10 000 000
Касса райпо	Жукова А. П.	26.02.20__ г.	18	В вечернюю кассу банка	5 000 000
Итого					15 000 000

2.3. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок и учет расчетов с подотчетными лицами.
2. Назначение и порядок выдачи работникам денежных средств под отчет. Размер аванса и срок, на который он выдается по каждому виду таких расходов.
3. Понятие служебной командировки. Основание, порядок документального оформления и максимальный срок служебной командировки работника организации. Основание для служебной командировки ру-

ководителя организации.

4. Виды командировочных расходов, их нормирование.
5. Документальное оформление командировочных расходов, хозяйственных и других расходов, оплаченных из подотчетных сумм.
6. Отчетность подотчетных лиц: сроки, порядок составления, проверки, утверждения и бухгалтерской обработки авансового отчета.
7. Особенности заполнения и бухгалтерской обработки авансового отчета по служебным командировкам за рубеж.
8. Методика бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.
9. Регистры бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по командировкам, их характеристика.
10. Сроки, порядок проведения и документальное оформление инвентаризации задолженности подотчетных лиц.
11. Случаи выявления объектов налогообложения по выплатам при служебных командировках, виды и порядок расчета сумм этих налогов.

Задача 30

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить правильность расчета суммы аванса, выданного каждому подотчетному лицу, на основании действующих норм на командировочные расходы.
2. Составить авансовые отчеты подотчетных лиц, осуществить их проверку и произвести бухгалтерскую обработку. Проверить своевременность отчетности подотчетных лиц.
3. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», провести логическую и формальную проверку полученных данных.
4. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами на 31 марта 20__ г.
5. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования подотчетных сумм работниками организации и совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

Исходные данные

1. Сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 марта 20__ г. не значится.

2. За март 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По авансовому отчету № 4 от 1 марта 20__ г. кассира А. П. Жуковой, получившей аванс в кассе райпо по расходному кассовому ордеру № 18 от 1 марта 20__ г. на хозяйственные нужды, значатся расходы на приобретение поздравительных открыток к празднику 8 Марта. К авансовому отчету приложен товарный чек № 9345 от 1 марта 20__ г. магазина «Книги», в котором значится 20 шт. открыток по цене 2 500 р. за шт. на сумму 50 000 р.

Операция 2. По распоряжению № 20 от 1 марта 20__ г. председатель правления Гомельского райпо О. И. Киселев направлен в командировку в г. Минск для участия в работе ярмарки с целью заключения договоров на поставку товаров. Приглашение Белкоопсоюза (организатора ярмарки) имеется. Срок командировки – 3 дня с 3 по 5 марта 20__ г.

С расчетного счета организации по платежному поручению № 253 от 1 марта 20__ г. на личный карточный счет работника перечислен аванс на командировочные расходы.

В командировочном удостоверении О. И. Киселева значится:

- ♦ выбыл из г. Гомеля 3 марта 20__ г.;
- ♦ прибыл в г. Минск 4 марта 20__ г.;
- ♦ выбыл из г. Минска 5 марта 20__ г.;
- ♦ прибыл в г. Гомель 5 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 5 от 9 марта 20__ г. приложены следующие документы:

- ♦ железнодорожный билет Гомель – Минск стоимостью 26 400 р., в том числе НДС по ставке 20% – 4 400 р.;
- ♦ квитанция № 601426 от 3 марта 20__ г. об оплате стоимости постельных принадлежностей на сумму 5 000 р.;
- ♦ железнодорожный билет Минск – Гомель стоимостью 28 800 р., в том числе НДС по ставке 20% – 4 800 р.;
- ♦ счет гостиницы № 400280 с 5 по 6 марта 20__ г. на сумму 50 400 р., в том числе НДС по ставке 20% – 8 000 р.

Примечание – Суточные рассчитать на день составления авансового отчета по действующим нормам, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 31 *

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить авансовые отчеты подотчетных лиц по служебным командировкам в пределах Республики Беларусь, произвести их проверку и бухгалтерскую обработку.
2. Проверить своевременность отчетности подотчетных лиц. Определить остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) и произвести окончательный расчет по авансовому отчету.

Примечание – Суточные, расходы по найму жилого помещения без предоставления документов рассчитать на день составления авансового отчета по действующим нормам, утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь.

Исходные данные

В отчетном месяце торговой организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По распоряжению председателя райпо главный бухгалтер направлен в командировку в г. Минск для участия в работе семинара по вопросам бухгалтерского учета. Приглашение Белкоопсоюза (организатора семинара) и программа семинара имеются. Срок командировки – 3 дня с 9 по 12 марта 20__ г.

В кассе организации главный бухгалтер Г. Я. Степанова получила аванс на командировочные расходы в сумме 150 000 р.

В командировочном удостоверении Г. Я. Степановой значится:

- ♦ выбыла из г. Гомеля 9 марта 20__ г.;
- ♦ прибыла в г. Минск 10 марта 20__ г.;
- ♦ выбыла из г. Минска 11 марта 20__ г.;
- ♦ прибыла в г. Гомель 11 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 6 от 9 марта 20__ г. приложены следующие документы:

- ♦ железнодорожный билет Гомель – Минск стоимостью 26 400 р., в том числе НДС по ставке 20% – 4 400 р.;
- ♦ квитанция № 732340 от 9 марта 20__ г. об оплате стоимости постельных принадлежностей на сумму 5 000 р.;
- ♦ железнодорожный билет Минск – Гомель стоимостью 10 800 р., в том числе НДС по ставке 20% – 1 800 р.

Операция 2. По распоряжению председателя райпо начальник коммерческого отдела С. П. Волков 10 марта 20__ г. направлен в командировку в г. Речицу для согласования условий договора на поставку товаров с СП ОАО «Речицапиво». Срок командировки – 1 день.

В кассе организации С. П. Волков получил аванс на командировочные расходы в сумме 25 000 р.

В командировочном удостоверении все отметки о выбытии из Гомеля (Речицы) и прибытии в Речицу (Гомель) произведены 10 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 7 от 11 марта 20__ г. С. П. Волков приложил два билета на проезд автобусом стоимостью 10 000 р. каждый.

Операция 3. Произведен окончательный расчет с подотчетным лицом. Остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) определить по аналитическим данным бухгалтерского счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (см. операции 1 и 2).

*Задача 32 **

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести необходимые расчеты, составить авансовые отчеты подотчетных лиц по зарубежным служебным командировкам, произвести их проверку и бухгалтерскую обработку. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.
2. Проверить своевременность отчетности подотчетных лиц. Определить остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) и произвести окончательный расчет по авансовому отчету.

Исходные данные

В отчетном месяце торговой организацией произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета на личный карт-счет начальника коммерческого отдела Н. А. Ковалева перечислен аванс на командировочные расходы на сумму 150 000 р.

Операция 2. С расчетного счета перечислены Белорусской валютно-фондовой бирже денежные средства для покупки 180 долл. США по согласованному курсу 3 000 бел. р. за 1 долл. США и оплаты комиссионного сбора (0,2% от суммы сделки). Покупка валюты осуществляется для оплаты расходов, связанных со служебной командировкой работника за границу. Определить сумму денежных средств к перечислению.

Операция 3. На личный карт-счет начальника коммерческого отдела Н. А. Ковалева зачислена иностранная валюта, купленная банком на внутреннем валютном рынке по заявке организации, на сумму 180 долл. США. Банком произведен перевод с покупки иностранной валюты без зачисления на специальный валютный банковский счет. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату зачисления на карт-счет работника – 2 950 бел. р.

Операция 4. Списаны расходы по приобретению иностранной валюты в сумме разницы между курсом покупки и официальным курсом иностранной валюты и комиссионный сбор за покупку иностранной валюты для оплаты расходов, связанных со служебной командировкой работника за гра

Операция 5. По приказу руководителя организации начальник коммерческого отдела Н. А. Ковалев направлен в командировку в г. Киев для заключения внешнеторгового контракта на поставку товаров. Срок командировки – 3 дня с 10 по 12 марта 20__ г.

В командировочном удостоверении значится следующее:

- ♦ выбыл из г. Гомеля 10 марта 20__ г., прибыл в г. Киев 11 марта 20__ г.;
- ♦ выбыл из г. Киева 12 марта 20__ г., прибыл в г. Гомель 12 марта 20__ г.

При этом согласно отметкам в паспорте пересечение границы при выезде из Республики Беларусь состоялось 10 марта 20__ г., при въезде – 12 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 8 от 15 марта 20__ г. Н. А. Ковалев приложил следующие документы:

- ♦ талон заказов на бронирование билетов на сумму 4 000 бел. р.;
- ♦ два железнодорожных билета стоимостью 70 000 бел. р. каждый;
- ♦ квитанцию об оплате стоимости постельных принадлежностей в сумме 5 000 бел. р.;
- ♦ счет гостиницы № 537184 за проживание с 11 по 12 марта 20__ г. на сумму 750 гривен.

На 15 марта 20__ г. официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, составил 3 000 бел. р., официальный курс украинской гривны – 400 бел. р.

Примечание – Министерством финансов Республики Беларусь утверждены следующие нормы командировочных расходов при краткосрочных командировках в Украину: суточные – 30 долл. США, предельная норма расходов по найму жилого помещения – до 70 долл. США, для г. Киева – до 120 долл. США (уточнить действующие нормы командировочных расходов).

Операция 6. Произведена переоценка дебиторской задолженности подотчетного лица в связи с изменением официального курса доллара США. Сумму курсовой разницы по дебиторской задолженности подотчетного лица в иностранной валюте определить по данным операций 3 и 5.

Операция 7. Произведен окончательный расчет с подотчетным лицом. Остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) определить по данным бухгалтерского счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», аналитического счета Н. А. Ковалева (см. операции 1, 3, 5, 6).

Операция 8. По приказу руководителя организации начальник маркетингового отдела А. И. Петров направлен в командировку в г. Смоленск для заключения внешнеторгового контракта на поставку товаров. Срок командировки – 4 дня с 16 по 19 марта 20__ г.

Аванс на командировочные расходы А. И. Петров получил в кассе организации в сумме 650 000 р.

В командировочном удостоверении значится следующее:

- ♦ выбыл из г. Гомеля 16 марта 20__ г., прибыл в г. Смоленск 17 марта 20__ г.;
- ♦ выбыл из г. Смоленска 18 марта 20__ г., прибыл в г. Гомель 19 марта 20__ г.

К авансовому отчету № 6 от 22 марта 20__ г. А. И. Петров приложил следующие документы:

- ♦ кассовый чек обменного пункта ОАО «Белинвестбанк» на покупку 4 000 рос. р.; курс продажи валюты в обменном пункте составил 110 бел. р. за 1 рос. р.;
- ♦ два железнодорожных билета стоимостью 120 000 бел. р. каждый;
- ♦ квитанции об оплате стоимости постельных принадлежностей в сумме 5 000 бел. р.;
- ♦ счет гостиницы за проживание на сумму 2 100 рос. р.

На 22 марта 20__ г. официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, составил 3 000 бел. р.

Примечание – Министерством финансов Республики Беларусь утверждены следующие нормы командировочных расходов при краткосрочных командировках в Российскую Федерацию: суточные – 20 долл. США, предельная норма расходов по найму жилого помещения – до 120 долл. США (уточнить действующие нормы командировочных расходов). Сумму фактических командировочных расходов, произведенных в российских рублях, определить по курсу продажи валюты в обменном пункте.

Операция 9. Произведен окончательный расчет с подотчетным лицом. Остаток неиспользованного аванса (сумму перерасхода) определить по данным бухгалтерского счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», аналитического счета А. И. Петрова (см. операцию 8). При этом остаток неиспользованной иностранной валюты А. И. Петров сдал в обменный пункт ОАО «Белинвестбанк». В кассовом чеке обменного пункта курс покупки валюты составил 105 бел. р. за 1 рос. р.

Задача 33 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с подотчетными лицами торговой организации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета на личный карт-счет О. И. Смирновой зачислен аванс на командировочные расходы в сумме 320 000 р.

Операция 2. Согласно авансовому отчету подотчетного лица О. И. Смирновой, утвержденному руководителем организации, списаны командировочные расходы в сумме 300 000 р. (цель командировки – заключение договора на поставку товаров), в том числе:

- ♦ командировочные расходы в пределах установленных норм – 250 000 р., в том числе НДС – 10 000 р.;
- ♦ командировочные расходы сверх установленных норм – 50 000 р.

Операция 3. Подотчетным лицом остаток неиспользованного аванса сдан в кассу банка, и денежные средства зачислены на расчетный счет организации. Сумму определить по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Кассиром организации подотчетному лицу С. П. Волкову выданы корпоративная пластиковая карточка и проездные билеты, стоимость которых составила 84 000 р.

Операция 5. Во время служебной командировки подотчетным лицом С. П. Волковым в безналичном порядке оплачены расходы с применением корпоративной банковской карточки на сумму 50 000 р.

Операция 6. Согласно авансовому отчету подотчетного лица С. П. Волкова, утвержденному руководителем организации, списаны командировочные расходы в сумме 200 000 р., в том числе НДС – 14 000 р. (цель командировки – сдача годовой бухгалтерской отчетности вышестоящей организации).

Операция 7. Произвести окончательный расчет с подотчетным лицом по командировке. Сумму остатка неиспользованного аванса (перерасхода) определить по данным операций 4–6.

Операция 8. Из кассы организации по расходному кассовому ордеру № 31 от 23 марта 20__ г. выдан аванс заготовителю С. В. Старовойтову на закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья у населения в сумме 550 000 р.

Операция 9. Заготовитель С. В. Старовойтов представил авансовый отчет, к которому приложены следующие документы:

- ♦ приемные квитанции № 174245–172250 от 24–29 марта 20__ г. на закупку кожевенного сырья на сумму 545 000 р.;
- ♦ приемный акт № 158342 от 30 марта 20__ г. заготовительного склада райпо на сумму 540 000 р.

Учтена сумма выявленных расхождений в оценке кожевенного сырья (сумму расхождений определить по данным первичных документов).

Расхождения в оценке кожевенного сырья не превышают допустимых отклонений по установленным нормам и списаны за счет организации (на внереализационные расходы).

Операция 10. Неиспользованный остаток возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру № 85 от 30 марта 20__ г. Сумму остатка неиспользованного аванса определить по данным операций 8 и 9.

Операция 11. Подотчетным лицом представлен авансовый отчет о расходах, произведенных с согласия руководителя организации за счет личных денежных средств работника. К авансовому отчету приложен товарный чек на приобретение нормативно-справочной литературы в служебных целях на сумму 100 000 р., в том числе НДС по средней расчетной ставке 15,248 5% – 15 250 р.

2.4. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок и документальное оформление получения кредитов в банках и займов.

2. Экономическая сущность терминов «кредит», «кредитование», «кредитная линия», «овердрафтное кредитование», «кредитодатель», «кредитополучатель», «кредитоспособность».
3. Условия (принципы) выдачи кредитов и займов. Классификация кредитов для целей финансовой и статистической отчетности.
4. Порядок получения и погашения кредитов, уплаты процентов по ним.
5. Документальное оформление операций и формирование выписки по кредитным банковским счетам.
6. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам. Учет процентов по кредитам и займам.
7. Регистры бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам.

Задача 34

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести проверку и бухгалтерскую обработку выписки банка по кредитному банковскому счету организации за март 20__ г.
2. Составить регистры бухгалтерского учета расчетов по краткосрочным кредитам Гомельского райпо:
 - ♦ журнал бухгалтерских проводок (журнал операций) к выписке банка по кредитному банковскому счету;
 - ♦ анализ счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчета 1 «Краткосрочные кредиты банка» (группировку сумм по корреспондирующим счетам) на основании журнала бухгалтерских проводок.
3. Сформулировать предложения по повышению эффективности использования кредитов банка и совершенствованию бухгалтерского учета кредитов и займов.

Исходные данные

1. Выписка по кредитному банковскому счету Гомельского райпо № 4012204270050 в ОАО «Белинвест-банк» г. Гомеля за март 20__ г. приведена в таблице 31.

Таблица 31 – **Выписка по кредитному банковскому счету № 4012204270050 Гомельского райпо за март 20__ г., р.**

Выписка		Документ		Входящее сальдо дебетовое	Обороты		Исходящее сальдо дебетовое
Дата	Номер	Дата	Номер		Дебет	Кредит	
01.03.20__ г.	1			0			
		09.03.20__ г.	971		28 800 000		
		16.03.20__ г.	1096		146 880 000		
		31.03.20__ г.	274			75 680 000	
Итого по выписке за март 20__ г.				0	175 680 000	75 680 000	100 000 000
Примечание – В марте 20__ г. по кредитному банковскому счету другие операции не совершались.							

2. Согласно выписке по кредитному банковскому счету на основании платежных инструкций в отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С кредитного банковского счета за счет краткосрочного кредита оплачено платежное требование № 971 от 9 марта 20__ г. ЧТУП «Гомельская универсальная база» за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 775585 от 16 марта 20__ г., в сумме 28 800 000 р., в том числе НДС – 4 800 000 р.

Операция 2. С кредитного банковского счета за счет краткосрочного кредита оплачено платежное требование № 1096 от 23 марта 20__ г. ЧТУП «Гомельская универсальная база» за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 750400 от 16 марта 20__ г., в сумме 146 880 000 р., в том числе НДС – 24 480 000 р.

Операция 3. С расчетного счета по платежному поручению № 274 от 31 марта 20__ г. погашен краткосрочный кредит банка в сумме 75 680 000 р.

3. Начислены проценты банку по краткосрочному кредиту за март 20__ г. на сумму 823 000 р.

Задача 35 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по кредитам банка и процентам за кредит. Объ-

яснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. За счет краткосрочного валютного кредита банка произведена оплата зарубежному поставщику за товары в сумме 5 000 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату оплаты – 2 900 бел. р. Определить сумму рублевого эквивалента иностранной валюты.

Операция 2. Начислены банку проценты по краткосрочному валютному кредиту, полученному под товары, в сумме 40 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции – 2 900 бел. р. Определить сумму рублевого эквивалента иностранной валюты.

Операция 3. С расчетного счета перечислены денежные средства Белорусской валютно-фондовой бирже на покупку 5 040 долл. США по согласованному курсу 3 000 бел. р. за 1 долл. США и оплату комиссионного сбора (0,2% от суммы сделки). Покупка валюты осуществляется для погашения валютного кредита и процентов по нему. Определить сумму денежных средств к перечислению.

Операция 4. Банком произведен перевод в погашение валютного кредита и процентов за кредит с покупкой на Белорусской валютно-фондовой бирже иностранной валюты в сумме 5 040 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции – 2 950 бел. р. Определить сумму рублевого эквивалента иностранной валюты.

Операция 5. Учтены расходы по приобретению иностранной валюты в сумме разницы между курсом покупки иностранной валюты и официальным курсом. Определить сумму разницы по данным операций 3 и 4.

Операция 6. Списана курсовая разница по кредиторской задолженности банку по валютному кредиту. Определить сумму курсовой разницы по данным операций 1, 2, 4.

Операция 7. За счет краткосрочного кредита банка произведена оплата поставщику за товары в сумме 5 000 000 р.

Операция 8. Получен краткосрочный кредит банка на закупку сельскохозяйственных продуктов и сырья, денежные средства зачислены на расчетный счет организации на сумму 7 000 000 р.

Операция 9. С расчетного счета организации перечислены денежные средства сдатчикам за товары заготовок в сумме 6 500 000 р.

Операция 10. За счет краткосрочного кредита банка выставлен аккредитив на имя поставщика в сумме 8 000 000 р.

Операция 11. С аккредитивного счета произведена оплата счетов поставщика на сумму 7 500 000 р.

Операция 12. Закрыт аккредитивный счет в банке. Определить остаток неиспользованного аккредитива по данным операций 10 и 11.

Операция 13. За счет долгосрочного кредита банка произведена оплата поставщику за оборудование в сумме 15 000 000 р.

Операция 14. Начислены банку проценты:

- ◆ по краткосрочному кредиту, полученному под товары, – 225 000 р., в том числе по просроченному кредиту – 75 000 р.;
- ◆ по долгосрочному кредиту, полученному на приобретение оборудования, – 400 000 р.

Операция 15. С расчетного счета организации перечислены денежные средства:

- ◆ в погашение краткосрочного кредита – 15 000 000 р., процентов по краткосрочному кредиту – 225 000 р.;
- ◆ в погашение долгосрочного кредита банка – 7 000 000 р., процентов по долгосрочному кредиту – 400 000 р.

Операция 16. На расчетный счет оптовой торговой организации по договору факторинга под уступку денежного требования (открытый факторинг) банком зачислены денежные средства в сумме 9 800 000 р. Сумма к оплате за реализованные товары (денежное обязательство покупателя) – 10 000 000 р.

Операция 17. Начислена сумма дисконта в пользу банка-фактора по договору факторинга под уступку требования. Сумму дисконта определить по данным операции 16.

Операция 18. Дебитор (покупатель) погасил задолженность банку по договору факторинга под уступку денежного требования, а кредиторполучатель (оптовая торговая организация) закрывает дебиторскую задолженность покупателя и кредиторскую задолженность банку-фактору. Сумму задолженности определить по данным операций 16 и 17. Указать варианты отражения операции при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров и факту оплаты.

Операция 19. На расчетный счет оптовой торговой организации по договору факторинга (скрытый факторинг без уведомления дебитора) банком зачислены денежные средства в сумме 4 900 000 р. Сумма к оплате за реализованные товары (денежное обязательство покупателя) – 5 000 000 р.

Операция 20. Начислена сумма дисконта в пользу банка-фактора по договору факторинга. Сумму дисконта определить по данным операции 19.

Операция 21. На расчетный счет оптовой торговой организации поступил платеж от покупателя за реализованные товары. Указать варианты отражения операции при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров и факту оплаты.

Операция 22. С расчетного счета оптовой торговой организации погашена задолженность банку-фактору. Определить сумму платежа по данным операций 19 и 20.

Операция 23. Унитарному предприятию Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» предоставлен налоговый кредит (отсрочка платежа в бюджет) на сумму просроченной задолженности по налогам и сборам (по НДС – 45 000 000 р., по налогу на недвижимость – 5 000 000 р.).

Операция 24. Используемые в организации средства налогового кредита учтены как целевое финансирование. Сумму определить по данным операции 22.

Операция 25. Направлены средства налогового кредита на реконструкцию производства и другие мероприятия бизнес-плана по выходу организации на безубыточную работу:

- ♦ использованы средства целевого финансирования в сумме налогового кредита 50 000 000 р.;
- ♦ использованы средства фонда накопления (сумма нераспределенной прибыли) на финансирование вложений во внеоборотные активы и зачислены в добавочный фонд на сумму 30 000 000 р.

Операция 26. Начислены проценты по налоговому кредиту:

- ♦ в части суммы налогового кредита, использованного на приобретение основных средств, – 5 700 000 р.;
- ♦ в части суммы налогового кредита, использованного на освоение нового производства, – 3 800 000 р.

Операция 27. С расчетного счета погашен налоговый кредит на сумму 50 000 000 р., проценты по налоговому кредиту – 9 500 000 р.

Задача 36 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по займам, полученным торговой организацией. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По договору краткосрочного займа иностранной компанией – нерезидентом Республики Беларусь – погашена задолженность торговой организации-импортера зарубежному поставщику за товары, ввезенные из-за пределов Республики Беларусь, в сумме 2 000 евро (разрешение Национального банка Республики Беларусь на проведение валютных операций, связанных с движением капитала, получено). Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату оплаты составил 3 950 бел. р. Определить сумму рублевого эквивалента иностранной валюты.

Операция 2. Начислены проценты по краткосрочному займу, полученному от иностранной компании под товары, на сумму 100 евро. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, – 3 900 бел. р. Определить сумму рублевого эквивалента иностранной валюты.

Операция 3. С расчетного счета торговой организации перечислены денежные средства в погашение краткосрочного займа иностранной компании и процентов по займу. Согласно условиям договора валютный заем возвращается в белорусских рублях. Определить сумму платежа, если официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату платежа составил 3 900 бел. р.

Операция 4. Списана суммовая разница по кредиторской задолженности торговой организации в пользу иностранной компании по валютному займу. Сумму определить по данным операций 1–3.

Операция 5. На расчетный счет зачислен беспроцентный краткосрочный заем, полученный от ОДО «АнРи» под закупку торгового оборудования, на сумму 6 000 000 р.

Операция 6. С расчетного счета оплачено платежное требование поставщика-изготовителя за поступившее оборудование в сумме 5 880 000 р., в том числе НДС – 980 000 р.

Операция 7. С расчетного счета торговой организации перечислены денежные средства ОДО «АнРи» в погашение краткосрочного займа. Определить сумму платежа по данным операции 5.

Операция 8. Поступили в кассу торговой организации денежные средства по договору краткосрочного займа от гражданина А. В. Петрова на сумму 2 000 000 р.

Операция 9. Сданы кассиром денежные средства на текущий (расчетный) банковский счет организации в сумме 10 000 000 р.

Операция 10. Начислены гражданину А. В. Петрову проценты по краткосрочному займу, использованному на приобретение товаров, в сумме 500 000 р.

Операция 11. С расчетного счета торговой организации по платежному поручению перечислены денежные средства на личный карт-счет А. В. Петрова для возврата краткосрочного займа и процентов по нему. Определить сумму платежа по данным операций 8 и 10.

Операция 12. Поступили на склад материалы, полученные от УП «Патрик» по договору беспроцентного краткосрочного займа по согласованной стоимости, на сумму 3 000 000 р.

Операция 13. Отпущены материалы того же наименования и качества УП «Патрик» в счет погашения краткосрочного беспроцентного займа после их закупки у поставщика. Стоимость материалов по учетным ценам склада (покупным ценам без НДС) – 3 000 000 р.

Операция 14. Отразить в учете погашение краткосрочного беспроцентного займа, если со склада торговой организации будут отпущены другие товары (иного наименования и качества), стоимость которых по учетным ценам (покупным ценам без НДС) – 3 000 000 р. Ставка НДС по товарам – 20%.

Операция 15. На специальный валютный банковский счет торговой организации зачислены денежные средства в иностранной валюте от иностранной компании, полученные по договору займа сроком на 2 года под приобретение оборудования по договору лизинга, в сумме 10 000 евро. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции составил 3 950 бел. р. Определить сумму рублевого эквивалента иностранной валюты.

Примечание – Валютный заем от нерезидентов Республики Беларусь, использованный на приобретение объектов лизинга, по законодательству освобожден от обязательной продажи поступившей иностранной валюты.

Операция 16. Со специального валютного банковского счета торговой организации перечислены денежные средства за оборудование в погашение задолженности по договору финансового лизинга в сумме 10 000 евро. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции составил 3 970 бел. р. Определить сумму рублевого эквивалента платежа.

Операция 17. Учтена курсовая разница по денежным средствам в иностранной валюте на специальном валютном банковском счете. Сумму курсовой разницы определить по данным операций 15 и 16.

Операция 18. Начислены проценты по долгосрочному займу, полученному от иностранной компании под приобретение объектов основных средств по договору международного финансового лизинга, в сумме 1 000 евро. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции – 3 970 бел. р. Определить сумму рублевого эквивалента начисленных процентов.

Операция 19. С расчетного счета перечислены денежные средства Белорусской валютно-фондовой бирже для покупки 11 000 евро по согласованному курсу 4 000 бел. р. за 1 евро и оплаты комиссионного сбора (0,2% от суммы сделки). Покупка валюты осуществляется для возврата долгосрочного займа иностранной компании и процентов по нему. Определить сумму денежных средств к перечислению Белорусской валютно-фондовой бирже.

Операция 20. На специальный валютный банковский счет зачислена иностранная валюта, купленная банком на внутреннем валютном рынке по заявке организации, в сумме 11 000 евро. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции – 3 970 бел. р.

Операция 21. Списаны согласно законодательству расходы по приобретению иностранной валюты в сумме разницы между курсом покупки и официальным курсом иностранной валюты и комиссионный сбор за покупку иностранной валюты для возврата займа. Сумму расходов на покупку валюты определить по данным операций 19 и 20.

Операция 22. Со специального валютного банковского счета возвращен долгосрочный валютный заем иностранной компании и проценты по нему в сумме 11 000 евро. Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции – 3 970 бел. р.

Операция 23. Учтена курсовая разница по кредиторской задолженности иностранной компании по валютному займу и процентов по нему. Сумму курсовой разницы определить по данным операций 15, 18 и 22.

2.5. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая природа обязательств должника и кредитора при поставках продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг.
2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие безналичные расчеты с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
3. Виды платежных средств, способы и порядок погашения обязательств перед кредиторами.
4. Объекты бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями. Текущий контроль выполнения договорных обязательств хозяйствующих субъектов при организации учета расчетов с поставщиками и покупателями.
5. Документальное оформление хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Формирование первичных данных для бухгалтерского учета расчетов с ними.
6. Методика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками – резидентами Республики Беларусь и других государств.
7. Методика бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками – резидентами Республики Беларусь и других государств.
8. Порядок выявления и отражения в бухгалтерском учете курсовых и суммовых разниц по обязательствам (дебиторской и кредиторской задолженности), выраженным в иностранной валюте.
9. Методика бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями при неденежных способах погашения обязательств.
10. Регистры бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и покупателями (контрагентами), их характеристика.
11. Приемы и способы контроля данных аналитического учета с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
12. Отражение в бухгалтерской и статистической отчетности дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями.

Задача 37

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции торговой организации (проверить акты приемки-передачи выполненных работ и другие полученные первичные документы), произвести их бухгалтерскую обработку и

включить в журнал бухгалтерских проводок за март 20__ г.

2. Составить бухгалтерскую справку и списать кредиторскую задолженность поставщику по истечении сроков исковой давности.

3. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

4. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 31 марта 20__ г.

5. Сформулировать предложения по своевременному погашению кредиторской и сокращению дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Исходные данные

1. На 1 марта 20__ г. по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» числится кредиторская задолженность, приведенная в таблице 32.

2. Исходные данные для бухгалтерского учета расчетов с поставщиками за товары могут быть получены после бухгалтерской обработки отчетов материально ответственных лиц торговых объектов, выписок по текущим и кредитным банковским счетам и приложенных к ним первичных документов.

Таблица 32 – Аналитические данные по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Наименование поставщика	Товарный документ		Срок оплаты, дней	Номер платежного документа	Сумма задолженности, р.	В том числе НДС по ставке 20%, р.
	Дата	Номер				
ЧТУП «Гомельская универсальная база»	25 февраля 20__ г.	750135	7	233	6 840 000	1 140 000
ООО «Интерсож»	5 марта (три года назад)	183215	10 (три года назад)	1 015	660 000	60 000
Итого	×	×	×	×	7 500 000	1 200 000

3. По расчетам с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и услуги в марте 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От ЗАО «Атлант» (г. Минск) по товарно-транспортной накладной № 976945 от 22 марта 20__ г. получена морозильная камера. Отпускная цена изготовителя без НДС – 2 300 000 р., НДС по ставке 20% – 460 000 р. Сумма к оплате – 2 760 000 р. Платежное требование № 289 от 22 марта 20__ г. Срок оплаты – 10 дней.

Операция 2. От ремонтно-строительного управления ЧПУП «Коопремонтмонтажналадка» Гомельского облпотребсоюза получены акты приемки-передачи выполненных работ за март 20__ г. (таблица 33).

Таблица 33 – Сведения о стоимости выполненных работ на объектах Гомельского райпо с 1 по 31 марта 20__ г.

Документ		Вид и объекты работ	Стоимость без НДС, р.	Сумма НДС по ставке 20%, р.	Стоимость с НДС, р.	Срок оплаты по договору, дней
Дата	Номер					
23.03.20__ г.	134	Новое строительство здания торгового объекта «Хозтовары»	50 000 000	10 000 000	60 000 000	7
29.03.20__ г.	137	Замена внутренней электропроводки в ремонтируемом здании магазина № 1	350 000	70 000	420 000	7
30.03.20__ г.	140	Капитальный ремонт здания конторы райпо	10 000 000	2 000 000	12 000 000	7
30.03.20__ г.	141	Ликвидация здания торговой палатки	1 650 000	330 000	1 980 000	7
Итого			62 000 000	12 400 000	74 400 000	×

Операция 3. От ЧУП «Гомельская автобаза» получены счета за оказанные транспортные услуги по доставке товаров на торговые объекты (таблица 34).

Таблица 34 – Сведения о стоимости транспортных услуг, оказанных Гомельскому райпо с 1 по 31 марта 20__ г.

Документ		Стоимость без НДС, р.	Сумма НДС по ставке 20%, р.	Стоимость с НДС, р.	Основание	
Дата	Номер				Вид груза, поставщик	Номер ТТН-1
04.03.20__ г.	310	600 000	120 000	720 000	Товары от ОАО «Лида-	073915

					хлебопродукт»	
09.03.20__ г.	315	320 000	64 000	384 000	Товары от КГУП «Гомельский винодельческий завод»	775490
22.03.20__ г.	385	3 000 000	600 000	3 600 000	Товары от разных поставщиков	Разные
22.03.20__ г.	386	400 000	80 000	480 000	Морозильная камера от ЗАО «Атлант»	976945
30.03.20__ г.	415	80 000	16 000	96 000	Мусор от ликвидации здания торговой палатки	710987
Итого		4 400 000	880 000	5 280 000	×	×
Примечание – Транспортные расходы по доставке товаров самовывозом согласно актам № 310 и 315 включены в цену товара (таблицы 6 и 9).						

Операция 4. Акцептовано платежное поручение № 274 от 30 марта 20__ г. Гомельского райпо и произведена оплата ЧПУП «Коопремонтмонтажналадка» Гомельского облпотребсоюза с казначейского счета Министерства финансов Республики Беларусь согласно акту № 134 от 23 марта 20__ г. выполненных строительно-монтажных работ по новому строительству торгового объекта «Хозтовары». Средства целевого финансирования выделены из инновационного фонда Белкоопсоюза. Платеж подрядчику произведен без зачисления денежных средств на текущий счет Гомельского райпо. Сумму платежа определить по данным операции 2.

Операция 5. Отразить использование выделенных целевых средств на финансирование произведенных вложений во внеоборотные активы и списать НДС по выполненным работам за счет целевого финансирования. Суммы произведенных вложений и НДС по приобретенным работам определить по данным операции 2.

Операция 6. По решению правления Гомельского райпо (протокол № 3 от 30 марта 20__ г.) в связи с истечением срока исковой давности и ликвидацией поставщика списана кредиторская задолженность ООО «Интерсож». Кредиторская задолженность за товары, поступившие по товарно-транспортной накладной № 183215 от 5 марта, возникла три года назад на сумму 660 000 р., в том числе НДС по ставке 10% – 60 000 р. При списании кредиторской задолженности списан НДС по приобретенным товарам.

Задача 38

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерскую справку и списать дебиторскую задолженность покупателя по истечении сроков исковой давности.
2. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», провести логическую и формальную проверку полученных данных.
3. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 31 марта 20__ г.
4. Сформулировать предложения по своевременному взысканию дебиторской и сокращению кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками, совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Исходные данные

1. На 1 марта 20__ г. по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность ООО «Восток» за товары на сумму 70 000 р.
2. Исходные данные для бухгалтерского учета расчетов с покупателями могут быть получены после бухгалтерской обработки отчетов материально ответственных лиц торговых объектов, выписок по банковским счетам и приложенных к ним первичных документов.
3. По решению правления Гомельского райпо (протокол № 3 от 30 марта 20__ г.) в связи с истечением срока исковой давности и ликвидацией покупателя списана неустребованная дебиторская задолженность ООО «Восток» за товары, отпущенные по товарно-транспортной накладной № 123218 от 15 марта (три года назад), на сумму 70 000 р.

Задача 39 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками и покупателями Гомельского райпо. Выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили товары на склад Гомельского райпо от ОАО «Коммунарка». В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по отпускным ценам без НДС – 11 000 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке товаров установлена их недостача по отпускным ценам без НДС на сумму 1 000 000 р. Комиссией установлена вина поставщика. Фактически поступившие товары оприходованы на складе по учетным (покупным) ценам без НДС.

Операция 2. За счет краткосрочного кредита банка произведена последующая оплата платежного требования ОАО «Коммунарка» за товары в акцептованной сумме и заявлен в банк частичный отказ от оплаты платежного требования как за частично бестоварный документ. Определить сумму платежа по данным операций 1 и 2.

Операция 3. Отобразить в учете операции 1 и 2, если Гомельское райпо оплатило ОАО «Коммунарка» за товары предварительно с расчетного счета по платежному поручению.

Операция 4. Поступили материалы на склад Гомельского райпо от ЗАО «Забудова». В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- ♦ стоимость материалов по отпускным ценам без НДС – 10 700 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

При приемке материалов на складе получателя установлена их недостача по вине экспедитора Гомельского райпо по отпускным ценам без НДС на сумму 700 000 р. По решению руководителя организации недостача подлежит возмещению экспедитором по покупным ценам с НДС по установленной ставке 20%. Определить сумму НДС и сумму материального ущерба.

Фактически поступившие материалы оприходованы на складе по учетным (покупным) ценам без НДС.

Операция 5. С расчетного счета Гомельского райпо произведена последующая оплата платежного требования ЗАО «Забудова» за материалы. Определить сумму платежа по данным операции 4.

Операция 6. Поступило оборудование на торговый объект Гомельского райпо от УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования»: произведены вложения во внеоборотные активы. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- ♦ стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 15 000 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 7. С аккредитивного банковского счета перечислено по платежному требованию УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» за поступившее оборудование. Определить сумму платежа по данным операции 6.

Операция 8. Приняты по акту строительно-монтажные работы, выполненные подрядчиком по строительству здания торгового центра. В акте приемки-передачи выполненных работ значится следующее:

- ♦ стоимость строительно-монтажных работ без НДС – 20 000 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 9. Акцептовано платежное поручение Гомельского райпо, произведена оплата подрядчику с казначейского счета Министерства финансов Республики Беларусь за счет средств целевого финансирования, выделенных из инновационного фонда Белкоопсоюза. Определить сумму платежа по данным операции 8.

Операция 10. Поступили товары на торговый объект Гомельского райпо от ОАО «Минск-Кристал». В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по ценам поставщика (по фиксированным розничным ценам за минусом торговой скидки) – 8 300 000 р.;
- ♦ стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 240 000 р.;
- ♦ стоимость возвратной тары – 280 000 р.

Определить сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по фиксированным розничным ценам – 10 000 000 р. Торговая скидка – 17%.

Товары и тара поступили и оприходованы полностью. Суммы НДС по приобретенным товарам и в цене товара выделены по расчетной ставке 16,67%. Определить эти суммы.

Операция 11. Возвращена порожняя тара поставщику торговым объектом. В товарно-транспортной накладной торгового объекта значится следующее:

- ◆ стоимость стеклопосуды по залоговым ценам – 240 000 р.;
- ◆ стоимость возвратной тары – 280 000 р.;
- ◆ бонус за возврат стеклопосуды – 15%.

Определить сумму бонуса и сумму к оплате.

Операция 12. Определить сумму встречных однородных денежных требований и произвести их зачет по данным операций 10 и 11. С расчетного счета Гомельского райпо перечислены денежные средства ОАО «Минск-Кристал» за товары. Определить сумму платежа по данным операций 10–12.

Операция 13. Поступили сельскохозяйственные продукты от сельскохозяйственного производственного кооператива (СПК) «Дружба» согласно договору контрактации. Товары заготовок оприходованы на заготовительный склад Гомельского райпо. В приемной квитанции значится следующее:

- ◆ стоимость товаров заготовок по закупочным ценам без НДС – 2 300 000 р.;
- ◆ НДС по ставке 10%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 14. Со склада Гомельского райпо отпущены хозяйственные товары СПК «Дружба» согласно договору купли-продажи. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ◆ стоимость товаров по продажным ценам без НДС – 2 200 000 р.;
- ◆ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя – 2 000 000 р. Оптовая надбавка – 10%.

Операция 15. Произведен зачет встречных однородных денежных требований по акту сверки расчетов Гомельского райпо и СПК «Дружба». Определить сумму зачета по данным операций 13 и 14. Произвести окончательный расчет со сдатчиком.

Операция 16. Отразить хозяйственные операции 14 и 15 на закупку сельскохозяйственных продуктов у СПК «Дружба» и отпуск товаров Гомельским райпо сдатчику по договору мены, уточнив при этом стоимость реализуемых товаров.

Операция 17. Со склада Гомельского райпо отпущены товары ЧУП «Кооператор». Товары на складе учитываются по покупным (отпускным) ценам без НДС. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ◆ стоимость товаров по продажным ценам без НДС – 3 300 000 р.;
- ◆ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Примечание – Стоимость товаров по отпускным ценам изготовителя – 3 000 000 р. Оптовая надбавка – 10%.

Операция 18. По договору об уступке Гомельским райпо денежного требования обслуживающему банку за товары, отпущенные ЧУП «Кооператор», погашен краткосрочный кредит банка Гомельского райпо по платежному поручению ЧУП «Кооператор». Определить сумму платежа по данным операций 2 и 17.

Операция 19. Отразить в учете следующие хозяйственные операции ЧУП «Кооператор»:

◆ поступление товаров от Гомельского райпо; данные товарно-транспортной накладной поставщика приведены в операции 17; товары на торговом объекте оприходованы по розничным ценам, сформированным с учетом конъюнктуры рынка с торговой надбавкой 30% и НДС по установленной ставке 20%;

◆ перевод долга за товары Гомельскому райпо по договору об уступке им денежного требования обслуживающему банку;

◆ перечисление денежных средств банку с расчетного счета по платежному поручению ЧУП «Кооператор» согласно договору об уступке Гомельским райпо денежного требования за товары.

Сумму перевода долга и платежа определить по данным товарно-транспортной накладной поставщика.

Операция 20. Отпущены товары торговым объектом Гомельского райпо ООО «Планета». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ◆ стоимость товаров по розничным ценам – 2 000 000 р.;
- ◆ стоимость невозвратной тары – 100 000 р.

Определить сумму к оплате.

Операция 21. По решению инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь принудительно взыскана дебиторская задолженность ООО «Планета» в погашение задолженности Гомельского райпо по налогу на прибыль после представления в налоговый орган документов, подтверждающих задолженность дебиторов (сумму определить по данным операции 20) и задолженность по налогу на прибыль в сумме 2 500 000 р.

Операция 22. Поступили товары на склад Гомельского райпо от зарубежного поставщика. Стоимость товаров по контрактным ценам – 5 000 долл. США. Товары поступили и оприходованы на складе полностью по покупным ценам без НДС. Определить эквивалент их стоимости, если официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату таможенного оформления товаров составил 2 970 бел. р.

Операция 23. Со специального валютного счета зарубежному поставщику за товары перечислены денежные средства в иностранной валюте, купленной на Белорусской валютно-фондовой бирже, на сумму 5 000 долл. США. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения платежа составил 2 980 бел. р.

Операция 24. Учтена курсовая разница по кредиторской задолженности зарубежному поставщику на дату оплаты за товары в отчетном месяце. Определить сумму курсовой разницы по данным операций 22 и 23.

Операция 25. Учтена курсовая разница по непогашенной кредиторской задолженности зарубежному поставщику за товары на последнюю дату отчетного месяца. Определить сумму курсовой разницы по данным операции 22, если официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на последнюю дату отчетного месяца составил 2 950 бел. р.

2.6. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам и отчислениям на социальное страхование

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность налогов и сборов (пошлин), отчислений по социальному страхованию. Основные нормативные правовые акты налогового законодательства Республики Беларусь и социального страхования населения республики.
2. Состав плательщиков налогов и сборов, отчислений по социальному страхованию. Понятие налогового агента.
3. Общие понятия таких элементов налогообложения, как объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.
4. Основание и порядок предоставления налоговых льгот отдельным категориям плательщиков и индивидуальной государственной поддержки хозяйствующим субъектам.
5. Виды налогов и сборов (пошлин), уплачиваемых хозяйствующими субъектами в республиканский и местный бюджеты Республики Беларусь. Их группировка по видам расходов организации и источникам возмещения.
6. Исходные данные и порядок выявления налоговой базы по видам налогов и сборов. Обязанность плательщика вести в установленном порядке налоговый учет доходов (расходов) и иных объектов налогообложения.
7. Документальное оформление операций по учету расчетов организации по налогам и сборам.
8. Сроки уплаты и порядок оформления платежных инструкций по налогам и сборам.
9. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам, НДС по приобретенным товарам (работам, услугам).
10. Формы и сроки отчетности организации перед инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.
11. Бухгалтерский учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
12. Регистры бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам и выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, их характеристика.
13. Порядок и сроки проведения инвентаризации обязательств (сверки расчетов) по налогам и сборам.
14. Отражение в бухгалтерской и статистической отчетности дебиторской и кредиторской задолженности по налогам и сбором.

Задача 40

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить состав налогов и сборов по Налоговому кодексу Республики Беларусь и элементы налогообложения по основным их видам для хозяйствующих субъектов: налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, сроки представления налоговых деклараций и уплаты налогов.

2. Начислить и отразить в бухгалтерском учете налоги и сборы, уплачиваемые торговой организацией, составить по ним налоговые декларации (расчеты) по мере выявления налоговой базы.

3. Проверить полноту отражения операций в бухгалтерском учете и составить регистры бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

4. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

5. Сформулировать предложения по совершенствованию бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, отчислениям на социальное страхование и своевременному погашению кредиторской задолженности перед бюджетом и Фондом социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Исходные данные

1. Нормативные правовые акты налогового законодательства Республики Беларусь.

2. На 1 марта 20__ г. по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» числится кредиторская задолженность (таблица 35).

Таблица 35 – Аналитические данные по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Код счета, субсчета	Аналитические счета	Сумма, р.
68-1	Отчисления в инновационный фонд	900 000
68-2	Налог на добавленную стоимость	7 400 000
68-4	Подходный налог с физических лиц	850 000
Итого		9 150 000

3. Сведения о земельных участках, находящихся в пользовании Гомельского райпо, для расчета земельного налога на текущий год приведены в таблице 36.

Таблица 36 – Сведения о земельных участках Гомельского райпо, их кадастровой оценке на 1 января 20__ г. и налоговых ставках земельного налога для г. Гомеля и Гомельского района

Описание земельных участков			Кадастровая стоимость земель в оценочной зоне			Налоговая ставка земельного налога, %
Месторасположение (адрес)	Площадь, га	Целевое и функциональное назначение	1 м ² в долл. США	1 м ² в бел. р.	всего участка с учетом повышающих (понижающих) коэффициентов (+2), установленных областным Советом депутатов	
Г. Гомель, ул. Интернациональная, 6 (здание Гомельского райпо)	0,063 9	Для содержания и обслуживания здания конторы в производственной и коммунально-складской зонах № 258	29,01	?	?	1,1
Г. Гомель, ул. Советская, 4 (встроенное помещение магазина № 1)	0,017 6	Для размещения объектов иного назначения (содержание и обслуживание жилого дома и встроенных помещений магазина) в зоне общественных центров № 403	61,71	?	?	0,35
Дер. Улуковье Гомельского р-на (здание магазина № 2)	0,032 5	Для размещения объектов иного назначения (розничной торговли) в общественно-деловой зоне № 10155	1,47	?	?	8,5
Дер. Улуковье Гомельского района (под строительством нового здания магазина № 3 «Хозтовары»)	0,045 0	Для размещения объектов иного назначения (розничной торговли) в общественно-деловой зоне № 10155	1,47	?	?	8,5
Примечание – Организации потребительской кооперации решением областных Советов депутатов ежегодно освобождаются от уплаты налога на недвижимость по объектам недвижимости, расположенным в сельской местности, а также от уплаты земельного налога по земельным участкам под этими объектами недвижимости. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на 1 января 20__ г. – 2 850 р. за 1 долл. США.						

4. Сведения о составе и стоимости зданий и сооружений Гомельского райпо на 1 января 20__ г. для расчета налога на недвижимость за текущий год и I квартал текущего года следует получить по данным бухгалтерских счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» (таблицы 48 и 49).

5. На 1 марта 20__ г. по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» числится кредиторская задолженность в сумме 3 419 960 р.

6. Исходные данные для бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, отчислениям на социальное страхование могут быть получены после бухгалтерской обработки первичных документов по товарным, денежным операциям, после учета расчетов по оплате труда, внеоборотных активов, издержек обращения, доходов, расходов и прибыли организации за март 20__ г.

*Задача 41 **

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по налогам и сборам в торговой организации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Составить расчет земельного налога по земельным участкам Гомельского райпо за 20__ г. на основании данных, приведенных в таблице 36, если организация потребительской кооперации не будет освобождена от уплаты земельного налога решением областного Совета депутатов. Определить и отразить в учете начисление и уплату земельного налога за I квартал 20__ г.

Операция 2. Начислен и уплачен земельный налог за I квартал текущего года по земельным участкам, занятым:

- ♦ вновь строящимися зданиями торговых объектов – 360 000 р.;
- ♦ объектами торговли – 2 520 000 р.;
- ♦ зданием конторы – 270 000 р.

Указать срок представления налоговой декларации в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и срок уплаты земельного налога за I квартал текущего года.

Операция 3. Составить расчет налога на недвижимость Гомельского райпо за 20__ г., если на 1 января текущего года первоначальная (восстановительная) стоимость объектов недвижимости (зданий и сооружений) составила 586 800 000 р., а их амортизация – 364 065 000 р. Повышенная ставка налога на недвижимость – 2%.

Определить и отразить в учете начисление и уплату земельного налога за I квартал текущего года.

Операция 4. Рассчитать налог на недвижимость Гомельского райпо с 1 апреля 20__ г., если в марте текущего года введено в действие новое здание магазина «Хозтовары», первоначальная стоимость которого составила 150 000 000 р.

Определить и отразить в учете начисление и уплату земельного налога за II квартал текущего года.

Операция 5. Начислен и уплачен налог на недвижимость за I квартал текущего года:

- ♦ по зданиям и сооружениям торговой организации – 1 200 000 р.;
- ♦ по объекту незавершенного строительства нового здания торгового объекта в связи с истечением нормативного срока строительства – 420 000 р.

Указать срок уплаты налога на недвижимость за I квартал текущего года.

Операция 6. Произведены отчисления в инновационный фонд за отчетный месяц. Определить сумму отчислений, если издержки обращения на реализованные товары в розничной торговле за прошлый месяц составили 18 350 000 р., в том числе отчисления в инновационный фонд – 350 000 р., а повышенная ставка отчислений в инновационный фонд на текущий год для торговой организации потребительской кооперации утверждена в размере 2,5%.

Операция 7. Из заработной платы работников удержан подоходный налог на сумму 1 250 000 р.

Операция 8. Начислен НДС из выручки от реализации товаров в розничной торговле за отчетный месяц в сумме 5 200 000 р.

Операция 9. Начислен НДС от сумм потерь и недостач, взимаемых с материально ответственных лиц, в сумме 30 000 р.

Операция 10. Начислен НДС от операционных доходов в сумме полученной арендной платы по объектам основных средств, переданным в текущую аренду. Определить сумму НДС, если арендная плата за текущий

месяц начислена с НДС в сумме 480 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 11. Начислен НДС от суммы штрафа, полученного по хозяйственным договорам и зачисленного на внереализационные доходы, в сумме 96 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 12. Списан (принят к зачету) налог на добавленную стоимость, уплаченный по приобретенным товарам, в сумме 5 800 000 р.

Операция 13. Начислен по расчету за отчетный месяц налог на прибыль (к доплате) в сумме 1 680 000 р.

Операция 14. Начислен по расчету за отчетный месяц сбор на развитие территорий (к доплате) в сумме 159 600 р.

Операция 15. По налоговой декларации (расчету) за отчетный месяц отразить в учете к уменьшению сумму налога на прибыль 1 500 000 р., сбора на развитие территорий – 142 500 р.

Операция 16. Произведен в инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь зачет переплаты по налогам из прибыли в погашение задолженности по налогу на добавленную стоимость. Сумму определить по данным операции 15.

Операция 17. Начислен экологический налог за потребление природных ресурсов при строительстве торговых объектов хозяйственным способом:

- ♦ в пределах установленных лимитов – 350 000 р.;
- ♦ сверх установленных лимитов – 90 000 р.

Операция 18. Начислены на ввозимые товары торговой организацией из-за пределов Республики Беларусь следующие платежи:

- ♦ таможенный сбор – 120 000 р.;
- ♦ таможенная пошлина – 800 000 р.;
- ♦ акцизы на подакцизные товары – 1 200 000 р.;
- ♦ НДС – 2 000 000 р.

Операция 19. Начислен НДС на отгруженные торговой организацией, но не оплаченные покупателем товары по истечении 60 дней (при признании выручки в бухгалтерском учете по факту оплаты товаров покупателями), в сумме 500 000 р.

Операция 20. Начислен сбор с заготовителей, исчисленный заготовительной организацией от закупочной стоимости заготовленных дикорастущих растений, грибов и лекарственного сырья растительного происхождения, в сумме 370 000 р.

Операция 21. По результатам налоговой проверки установлены факты неправильного исчисления налогов и сборов за текущий финансовый год. По уточненным налоговым декларациям причитается:

- ♦ земельного налога (к доплате) – 100 000 р.;
- ♦ НДС из выручки от реализации товаров (к доплате) – 1 400 000 р.;
- ♦ налога на прибыль (к уменьшению) – 360 000 р.;
- ♦ сбора на развитие территорий в местный бюджет из прибыли (к уменьшению) – 34 200 р.

Операция 22. Отразить в учете операцию 21, если такие факты были установлены за прошлый финансовый год после сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

Операция 23. Начислены по результатам проверки пеня и штраф за несвоевременную уплату налогов на сумму 300 000 р.

Операция 24. С расчетного счета в бюджет перечислены налоги и сборы, начисленные к оплате за отчетный период. Определить суммы платежей в погашение задолженности по налогам и сборам по данным операций 6–23.

Задача 42 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению в торговой организации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены нанимателем обязательные страховые взносы по социальному страхованию за отчетный месяц по установленной ставке 34%, если работникам в текущем месяце начислены следующие выплаты:

- ♦ заработная плата по ставкам и расценкам и текущие премии работникам розничной торговли – 20 000 000 р.;
- ♦ заработная плата по ставкам и расценкам и текущие премии строителям, осуществляющим строительство здания торгового объекта хозяйственным способом, – 10 000 000 р.;
- ♦ заработная плата по ставкам и расценкам и текущие премии строителям, осуществляющим капитальный ремонт зданий торговых объектов, – 5 000 000 р.;
- ♦ заработная плата по ставкам и расценкам строителям, занятым на ликвидации объектов основных средств, – 300 000 р.;
- ♦ заработная плата за время отпуска работникам розничной торговли – 3 000 000 р., в том числе за дни отпуска следующего месяца – 1 000 000 р.;
- ♦ материальная помощь к отпуску – 800 000 р.;
- ♦ пособие по временной нетрудоспособности – 750 000 р.

Указать, как определяют минимальную сумму обязательных страховых взносов на каждого работника, причитающуюся к уплате за текущий месяц за счет работодателя.

Операция 2. Удержаны нанимателем обязательные страховые взносы из заработной платы работников по установленной ставке 1%. Данные о заработной плате работников приведены в операции 1. Определить сумму удержаний в пенсионный фонд из заработной платы работников.

Операция 3. Начислены ежемесячные пособия семьям, воспитывающим детей, в сумме 1 850 000 р.

Операция 4. Выдано работнику из кассы организации разовое пособие на рождение ребенка на сумму 1 290 000 р.

Операция 5. Выдано из кассы организации разовое пособие матери, ставшей на учет до двенадцатинедельного срока беременности, в сумме 258 000 р.

Операция 6. В кассу организации поступили денежные средства – частичная оплата стоимости льготных путевок, выделенных для работников за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, на сумму 800 000 р.

Операция 7. За неполную и несвоевременную уплату обязательных страховых взносов по социальному страхованию Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь начислены и уплачены пеня в сумме 120 000 р., штраф – 700 000 р.

Операция 8. С расчетного счета организации перечислены Фонду социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь обязательные страховые взносы с заработной платы за прошлый месяц. Определить сумму платежа в погашение задолженности по обязательному социальному страхованию на основании данных операций 1–7.

2.7. Бухгалтерский учет по нетоварным операциям

2.7.1. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям, расчетов с учредителями и внутрихозяйственных расчетов

Вопросы для самоконтроля

1. Виды займов и ссуд, порядок их предоставления организациями своим работникам. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по предоставленным займам работникам.

2. Причины возникновения, способы выявления и документальное оформление выявленных недостатков и потерь от порчи имущества организации.

3. Подготовка, проверка и рассмотрение материалов по фактам выявления недостатков и потерь имущества организации. Принятие решений по квалификации недостатков и потерь, их взысканию с виновных лиц и (или) списанию за счет организации.

4. Оценка выявленных недостатков и потерь от порчи ценностей. Порядок определения суммы возмещения ущерба, причиненного организации.

5. Расчет сумм для погашения материального ущерба виновными лицами при бригадной материальной

ответственности. Порядок и документальное оформление погашения недостач и потерь виновными лицами наличными денежными средствами, имуществом и путем удержания задолженности из их заработной платы.

6. Виды расходов, к которым относятся недостачи и потери от порчи ценностей, списанные в установленном порядке за счет организации, источники покрытия таких расходов. Их влияние на результаты хозяйственно-финансовой деятельности организации.

7. Основание и порядок списания дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба, безнадёжной к взысканию.

8. Бухгалтерский учет недостач и потерь от порчи ценностей и расчетов по возмещению материального ущерба, обобщение данных аналитического учета.

9. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный фонд и доходам на вклады.

10. Понятие внутрихозяйственных (внутрибалансовых) расчетов. Документальное оформление и бухгалтерский учет внутрихозяйственных расчетов.

11. Регистры бухгалтерского учета расчетов с персоналом по прочим операциям, расчетов с учредителями и внутрихозяйственных расчетов, выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по нетоварным операциям, их характеристика.

Задача 43

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет распределения суммы материального ущерба между членами бригады по результатам инвентаризации в магазине № 1.

2. Составить регистры бухгалтерского учета по счетам 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

3. Провести инвентаризацию дебиторской задолженности по расчетам с персоналом по прочим операциям на 31 марта 20__ г. При выявлении непогашенной задолженности по недостачам оформить ее удержание из заработной платы работников за март 20__ г.

4. Списать разницу между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, погашенных и (или) списанных в установленном порядке.

5. Сформулировать предложения по своевременному взысканию дебиторской задолженности по возмещению материального ущерба виновными лицами, совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с персоналом по прочим операциям.

Исходные данные

1. На 1 марта 20__ г. по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» сальдо не числится.

2. Исходные данные для бухгалтерского учета расчетов по возмещению материального ущерба могут быть получены после бухгалтерской обработки первичных документов по товарным, денежным и иным операциям за март 20__ г.

3. При определении суммы возмещения недостачи, выявленной в магазине № 1, учесть, что за межинвентаризационный период заработная плата Л. П. Сорокиной начислена в сумме 6 050 000 р., А. Н. Синецкой – 4 950 000 р.

Задача 44 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с персоналом по предоставленным займам и возмещению материального ущерба. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. За счет фонда потребления, сформированного при распределении прибыли (счет 84 «Нераспределенная прибыль»), согласно решению коллектива и приказу руководителя организации выделены средства для выдачи ссуд работникам безвозмездно (без процентов) на определенный срок под строительство жилья на сумму 9 600 000 р.

Операция 2. С расчетного счета организации перечислены денежные средства на оплату расходов по строительству жилья – беспроцентная возвратная ссуда под жилищное строительство сроком на 5 лет бухгалтеру М. С. Петровой, нуждающейся в улучшении жилищных условий, на сумму 7 200 000 р.

Операция 3. С расчетного счета организации перечислены денежные средства на оплату расходов по строительству жилья – безвозмездная материальная помощь для погашения первоначального взноса на строительство жилья экономисту О. А. Зайцеву на общих основаниях на сумму 2 400 000 р.

Операция 4. Начислен и перечислен в бюджет подоходный налог по ставке 12% от суммы ссуды, выданной работнику на общих основаниях. Сумму определить по данным операции 3.

Операция 5. За счет фонда потребления (счет 84 «Нераспределенная прибыль») согласно решению коллектива и приказу руководителя главному инженеру организации выделена безвозмездная материальная помощь для погашения первоначального взноса на строительство жилья в сумме 2 000 000 р. Денежные средства перечислены подрядчику с расчетного счета организации.

Операция 6. Из заработной платы работников удержаны очередные платежи за месяц по предоставленным займам. Суммы определить по данным операций 2 и 3.

Операция 7. Восстановлен источник собственных средств организации при погашении (возврате) займа работниками и ранее уплаченного подоходного налога пропорционально погашенной сумме займа. Суммы определить по данным операций 2, 3 и 6.

Операция 8. При приемке товаров, поступивших от оптовой базы, по вине экспедитора торговой организации установлена недостача товаров по отпускным ценам изготовителя с оптовой надбавкой 10% без НДС в сумме 110 000 р. По решению руководителя недостача с экспедитора подлежит возмещению по покупным ценам с НДС по ставке 20%.

Операция 9. На складе торговой организации комиссия составила акт на порчу товаров по учетным ценам (по отпускным ценам изготовителя без НДС) в сумме 150 000 р. По решению руководителя причиненный ущерб подлежит взысканию с заведующего складом по покупным ценам с НДС по ставке 20%.

Операция 10. Денежные средства в возмещение ущерба материально ответственные лица внесли в кассу торговой организации. Определить суммы материального ущерба по данным операций 8 и 9.

Операция 11. В магазине № 1 при инвентаризации выявлена недостача товаров по учетным (розничным) ценам на сумму 700 000 р., недостача возвратной тары по учетным ценам – 35 000 р. По расчету начислена естественная убыль товаров по учетным ценам в сумме 400 000 р. По решению руководителя недостача сверх норм подлежит взысканию с материально ответственных лиц. По расчету за последний месяц средний процент торговой надбавки – 17,751 5%, средняя ставка НДС – 12,242 5%.

Операция 12. По заявлениям работников магазина № 1 задолженность по недостаче товарно-материальных ценностей, выявленной при инвентаризации, удержана из заработной платы. Определить сумму возмещения ущерба каждым работником по данным операции 11, если заработная плата за проработанное время в межинвентаризационный период составила у заведующего магазином О. Е. Сазоновой 7 200 000 р., продавца Т. А. Петровой – 4 800 000 р.

Операция 13. В магазине № 3 при инвентаризации выявлена недостача товаров по учетным ценам на сумму 10 750 000 р. По расчету начислена естественная убыль товаров по учетным ценам на сумму 750 000 р. Недостача сверх норм естественной убыли допущена по вине материально ответственного лица и решением правления райпо признана крупной. По расчету за последний месяц средний процент торговой надбавки – 18,751 5%, средняя ставка НДС – 12,242 5%.

Операция 14. Материально ответственное лицо отказалось погасить недостачу. Дело по случаю крупной недостачи передано в суд.

С расчетного счета уплачена госпошлина на сумму 350 000 р.

Операция 15. Получен отказ суда в иске по недостаче из-за неплатежеспособности должника. По решению правления райпо дебиторская задолженность материально ответственного лица по недостаче списана. Определить сумму задолженности к списанию по данным операций 13 и 14.

Операция 16. Отразить в учете операцию 15, если суд отказал в иске по недостаче по причине бесхозяйственности в торговой организации.

Задача 45 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с учредителями. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Объявлен уставный фонд организации в размере 14 000 000 р., распределены доли между участниками:

- ♦ доля первого учредителя (юридическое лицо – резидент Республики Беларусь) – 60%;
- ♦ доля второго учредителя (юридическое лицо – резидент Республики Беларусь) – 30%;
- ♦ доля третьего учредителя (физическое лицо – резидент Республики Беларусь) – 10%.

Операция 2. Поступили от учредителей взносы в уставный фонд:

- ♦ денежные средства на текущий счет в банке – 4 200 000 р.;
- ♦ денежные средства в кассу организации – 4 900 000 р.;
- ♦ основные средства по рыночной стоимости – 2 800 000 р.;
- ♦ товары по рыночной стоимости – 1 400 000 р.;
- ♦ инвентарь стоимостью свыше 2 базовых величин за единицу – 700 000 р.

Операция 3. Начислены доходы учредителям на вложенный капитал при распределении прибыли прошлого года при условии, что отчисления собственникам составляют 40 000 000 р. Доходы каждого учредителя определить по данным операций 1, 3.

Операция 4. Начислен налог на прибыль с дивидендов учредителей – юридических и физических лиц – по ставке 12% и перечислен в бюджет. Сумму налога на прибыль с дивидендов определить по данным операции 3.

Операция 5. Определить сумму доходов за вычетом налогов по данным операций 3 и 4, из которой по решению собственников 50% зачислено в уставный фонд организации в связи с увеличением его размера, а 50% перечислено учредителям с расчетного счета организации. Определить сумму, зачисленную в уставный фонд, и сумму к выплате.

Операция 6. Начислена задолженность второму учредителю в связи с его выходом из состава учредителей организации:

- ♦ в части его вклада в уставный фонд; определить сумму задолженности к выплате по данным операций 1 и 6, если официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату вклада в уставный фонд – 2 000 р., на дату возврата суммы вклада в уставный фонд – 2 900 р.;
- ♦ в части накопленного капитала за счет резервного фонда – 500 000 р.

Операция 7. Начислен налог на прибыль с дивидендов учредителя по ставке 12% и перечислен в бюджет. Сумму налога на прибыль с дивидендов определить по данным операций 6 и 7.

Операция 8. С расчетного счета организации учредителю перечислены денежные средства в порядке возврата вложенного капитала и выплаты доходов на вложенный капитал. Определить сумму к выплате по данным операций 6 и 7.

Операция 9. Распределена доля вклада в уставный фонд выбывшего учредителя между оставшимися учредителями согласно решению собрания учредителей пропорционально их долям в уставном фонде. Сумму задолженности определить по данным операций 1 и 6.

Операция 10. На расчетный счет поступили денежные средства в погашение задолженности учредителей по выкупленной доле выбывшего учредителя в уставном фонде организации. Сумму определить по данным операции 9.

Операция 11. Продана белорусской организации доля выбывшего учредителя в уставном фонде (после отказа других участников от покупки) за 12 000 000 р. Номинальную стоимость доли определить по данным операций 1 и 6.

Задача 46 *

Составить бухгалтерские проводки по учету внутривозвратных расчетов на балансе организации и структурного подразделения, которому открыт банковский счет. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговая организация выделила на самостоятельный баланс филиал – розничное торговое предприятие (РТП) «Надежда» – и наделила его имуществом:

- ♦ основные средства по первоначальной стоимости – 80 000 000 р.;
- ♦ амортизация основных средств – 30 000 000 р.;
- ♦ инвентарь в эксплуатации – 1 500 000 р.;
- ♦ износ инвентаря в эксплуатации – 750 000 р.;
- ♦ товары по учетным ценам на торговых объектах – 25 000 000 р.;
- ♦ торговая надбавка по товарам – 4 500 000 р.;
- ♦ НДС в цене товаров – 3 180 000 р.

Примечание – Определить сальдо по внутрихозяйственным расчетам торговой организации с филиалом в момент его выделения на отдельный баланс.

Операция 2. Начислены арендная плата, коммунальные и другие расходы, включаемые в себестоимость в доле, приходящейся на структурное подразделение, по тарифам без НДС на сумму 700 000 р. НДС – 140 000 р.

Операция 3. Юридическим лицом начислен и уплачен налог на недвижимость арендованного имущества в доле, приходящейся на структурное подразделение, в сумме 95 000 р.

Операция 4. Юридическим лицом начислены и уплачены налог на прибыль, налоги и сборы в местный бюджет из прибыли в сумме 7 450 000 р.

Примечание – По учетной политике налоги из прибыли в бюджет уплачивает юридическое лицо.

Операция 5. РТП «Надежда» в пользу собственника начислена и перечислена сумма распределяемой прибыли за прошлый год 15 000 000 р.

Операция 6. Филиал – РТП «Надежда» – ликвидирован в результате реорганизации. По состоянию на 1 июля 20__ г. кредиторская задолженность филиала собственнику составила 70 000 000 р., что подтверждено актом сверки. По ликвидационному балансу собственнику передано следующее имущество:

- ♦ основные средства по первоначальной стоимости – 100 000 000 р.;
- ♦ амортизация основных средств – 45 000 000 р.;
- ♦ инвентарь в эксплуатации – 1 800 000 р.;
- ♦ износ инвентаря в эксплуатации – 900 000 р.;
- ♦ товары по учетным ценам на торговых объектах – 22 500 000 р.;
- ♦ торговая надбавка – 4 050 000 р.;
- ♦ НДС в цене товаров – 2 820 000 р.;
- ♦ кредиторская задолженность поставщикам за товары – 9 600 000 р.;
- ♦ НДС к уплате по приобретенным ресурсам – 1 600 000 р.;
- ♦ денежные средства в кассе – 45 000 р.;
- ♦ денежные средства на расчетном счете – 7 170 000 р.;
- ♦ прибыль отчетного периода – 745 000 р.

2.7.2. Бухгалтерский учет с разными дебиторами и кредиторами

Вопросы для самоконтроля

1. Состав разных дебиторов и кредиторов организации.
2. Сущность обязательств перед юридическими и физическими лицами по исполнительным документам. Документальное оформление и бухгалтерский учет расчетов по исполнительным документам.
3. Виды обязательного и добровольного страхования для юридических и физических лиц. Основные нормативные правовые акты, регулирующие эти виды страхования.
4. Оформление договорных обязательств страхователя и страховщика по страхованию имущества, других объектов страхования и страховых случаев.
5. Документальное оформление страховых платежей и страхового возмещения по страховым случаям, бухгалтерский учет расчетов по страхованию.
6. Сущность, основание, оценка дебиторской задолженности по претензиям, кражам и ограблениям.
7. Документальное оформление и учет расчетов по претензиям. Основание и порядок списания задолженности по претензиям, кражам и ограблениям, безнадежной к взысканию.
8. Сущность депонентской задолженности. Документальное оформление и учет расчетов по депонированным суммам.
9. Правила продажи товаров населению в кредит. Документальное оформление и бухгалтерский учет

расчетов за товары, проданные в кредит.

10. Контроль за своевременным погашением задолженности за товары, проданные в кредит, порядок взыскания просроченной задолженности.

11. Основание для проведения хозяйственных нетоварных операций с прочими дебиторами и кредиторами. Документальное оформление и учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

12. Регистры бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами, выходные данные при автоматизированной форме бухгалтерского учета. Признаки группировки и аналитические счета бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам, их характеристика.

13. Порядок и сроки проведения инвентаризации обязательств разных дебиторов и кредиторов.

14. Отражение в бухгалтерской и статистической отчетности задолженности разных дебиторов и кредиторов.

Задача 47

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции торговой организации (проверить счета на оказанные услуги и другие полученные первичные документы), произвести их бухгалтерскую обработку и включить в журнал бухгалтерских проводок за март 20__ г.

2. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», провести логическую и формальную проверку полученных данных.

3. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами на 31 марта 20__ г. Сформулировать предложения по своевременному погашению этой задолженности и совершенствованию бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Исходные данные

1. На 1 марта 20__ г. по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» числится дебиторская и кредиторская задолженность (таблица 37).

Таблица 37 – Аналитические данные по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование дебиторов и кредиторов	Сальдо на 1 марта 20__ г., р.		Примечание
		Дебет	Кредит	
76-1	Иванова О. В.	×	125 040	Задолженность по алиментам по исполнительному листу на одного ребенка
76-2	БРУСП «Белгосстрах»	–	119 520	Задолженность по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
76-6	Жукова А. П. – кассир Гомельского райпо	400 000	–	Задолженность за товары, проданные в кредит. Поручение-обязательство № 3539 от 27 января текущего года. Сумма кредита – 480 000 р. Срок кредита – 6 месяцев. Проценты за кредит – 21% годовых
76-8	Гомельский филиал РУП «Белтелеком»		336 000	
	РУП «Гомельэнерго»		1 110 000	
	ОАО «Белинвестбанк» г. Гомеля	–	2 500	Комиссия к уплате банку за перечисление алиментов на карт-счет получателя (2%) – 2 500 р.
	Гомельский РОВД	–	420 000	Плата за услуги по вневедомственной охране торговых объектов
	Первичная профсоюзная организация работников Гомельского райпо	–	99 200	Профсоюзные взносы работников – членов профсоюзной организации
	Белкоопсоюз	×	750 000	Отчисления на подготовку кадров за февраль 20__ г.
Итого по счету		400 000	296 2260	

2. По расчетам с разными дебиторами и кредиторами в марте 20__ г. были произведены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. От отделения связи № 26 Гомельского филиала РУП «Белпочта» получен счет № 125217 от 10 марта 20__ г. за подписку на периодические издания для служебного пользования на II квартал текущего года. Стоимость подписки без НДС – 210 000 р. НДС по ставке 20% – 42 000 р. Сумма к оплате – 252 000 р.

Операция 2. От Гомельского филиала РУП «Белтелеком» получены извещения на оплату услуг связи в марте 20__ г. Стоимость услуг по тарифам без НДС – 270 000 р. НДС по ставке 20% – 54 000 р. Сумма к

оплате – 324 000 р.

Операция 3. От РУП «Гомельэнерго» получен счет № 325217 от 11 апреля 20__ г. на оплату за отопление здания конторы Гомельского райпо и торговых объектов в марте 20__ г. Стоимость услуг по тарифам без НДС – 400 000 р. НДС по ставке 20% – 80 000 р. Сумма к оплате – 480 000 р.

Операция 4. От РУП «Гомельэнерго» получен счет № 325223 от 12 апреля 20__ г. на оплату электроэнергии, потребленной в марте 20__ г. Стоимость услуг по тарифам без НДС – 280 000 р. НДС по ставке 20% – 56 000 р. Сумма к оплате – 336 000 р.

Операция 5. Гомельскому РОВД согласно акту № 128 от 29 марта 20__ г. начислена плата за услуги по вневедомственной охране торговых объектов за март 20__ г. по тарифам без НДС на сумму 350 000 р. НДС по ставке 20% – 70 000 р. Сумма к оплате – 420 000 р.

3. Другие исходные данные для бухгалтерского учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами могут быть получены после учета хозяйственных операций по движению денежных средств и расчетов с персоналом по оплате труда за март 20__ г.

Задача 48 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов со страховыми компаниями по разным видам страхования. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены страховые платежи по обязательному страхованию гражданской ответственности организации в качестве владельца транспортных средств за первое полугодие текущего года в сумме 900 000 р.

Операция 2. Начислены страховые платежи по добровольному страхованию:

- ♦ имущества организации на текущий год – 1 800 000 р.;
- ♦ грузов при их доставке – 700 000 р.;
- ♦ риска непогашения краткосрочного кредита, выданного на один месяц, – 350 000 р.

Операция 3. Списаны месячные суммы расходов будущих периодов по обязательному и добровольному страхованию. Определить месячную сумму расходов по страхованию к списанию по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Удержаны из заработной платы работников страховые платежи по личному страхованию на сумму 375 000 р.

Операция 5. Начислена заработная плата бухгалтеру за удержание и перечисление страховых платежей с физических лиц в сумме 5 000 р.

Операция 6. Перечислены страховые платежи, причитающиеся страховой компании. Определить задолженность в пользу страховой компании по всем видам страхования по данным операций 1, 2, 4, 5.

Операция 7. По страховому случаю гибели застрахованного имущества во время урагана за счет страховой компании начислено страховое возмещение с учетом размера страхования:

- ♦ стоимости основных средств – 5 000 000 р.;
- ♦ стоимости товаров – 12 000 000 р.

Операция 8. По страховому случаю частичного повреждения здания магазина при пожаре за счет страховой компании начислено страховое возмещение стоимости его ремонта и восстановления с учетом размера страхования в сумме 1 600 000 р.

Операция 9. На расчетный счет от страховой компании поступило страховое возмещение по страховому случаю. Определить сумму полученного страхового возмещения по данным операций 7 и 8.

Операция 10. Потери застрахованного имущества по страховым случаям, отнесенные за счет страховой компании, но не компенсированные за счет страхового возмещения, списаны на внереализационные расходы организации в сумме 780 000 р.

Задача 49 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по претензиям и кражам. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. При приемке товаров, оплаченных предварительно и поступивших от организации-изготовителя, по вине поставщика установлена недостача товаров по отпускным ценам без НДС на сумму 450 000 р. Ставка НДС – 20%. Поставщику предъявлена претензия за недостачу товаров. Определить сумму претензии.

Операция 2. При приемке товаров, поступивших от оптовой базы, по вине экспедитора транспортной организации установлена недостача товаров по ценам оптовой базы (по отпускным ценам с оптовой надбавкой 10%) без НДС на сумму 770 000 р. Ставка НДС – 20%. Транспортной организации предъявлена претензия за недостачу товаров. Определить сумму претензии.

Операция 3. При проверке предварительно оплаченного счета транспортной организации на перевозку товаров по товарно-транспортной накладной установлены приписки объемов перевозимого груза на сумму без НДС 150 000 р. Ставка НДС – 20%. Транспортной организации предъявлена претензия. Определить сумму претензии.

Операция 4. При плановой проверке правильности применения тарифов транспортных услуг при перевозке товаров автотранспортной организацией на торговые объекты со склада торговой организации по товарно-транспортным накладным установлены приписки по тарифам без НДС:

- ♦ за I квартал текущего года – 750 000 р.;
- ♦ за IV квартал прошлого года – 1 200 000 р.

Ставка НДС – 20%.

Транспортной организации предъявлена претензия. Определить сумму претензии.

Операция 5. Поставщику предъявлена претензия за брак выпущенной продукции из-за некачественного сырья на сумму 250 000 р.

Операция 6. С расчетного счета организации списаны денежные средства по платежным инструкциям другого юридического лица. Отделению обслуживающего банка предъявлена претензия на сумму 2 400 000 р.

Операция 7. На текущий банковский счет от поставщиков и других дебиторов поступили платежи в удовлетворение претензий. Определить сумму платежа по данным операций 1–6.

Операция 8. От покупателя поступил необоснованный отказ от оплаты предъявленного счета за отгруженные товары со склада. Покупателю предъявлена претензия в сумме 3 650 000 р., в том числе ставка НДС – 20%, возвратная тара – 150 000 р.

Операция 9. На текущий счет от покупателя поступил платеж в удовлетворение претензий за необоснованный отказ от оплаты. Определить сумму платежа по данным операции 8.

Примечание – Операцию отразить при признании выручки в бухгалтерском учете по факту отгрузки товаров и по факту оплаты расчетных документов.

Операция 10. Начислены штрафы и пеня за нарушение условий хозяйственных договоров, платежи по которым зачислены на текущий счет в банке, на сумму 600 000 р. Ставка НДС по товарно-материальным ценностям (предмету договора) – 20%.

Операция 11. На складе торговой организации проведена инвентаризация товаров по случаю ограбления и установлена недостача товаров по учетным ценам (отпускным ценам изготовителя без НДС) на сумму 5 000 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 12. После проведения следственных мероприятий и документальной ревизии на складе торговой организации вся сумма выявленной недостачи товаров признана кражей (см. операцию 11).

Операция 13. Дело по случаю кражи товаров на складе передано в следственные органы. Кража раскрыта и ответчиком погашена полностью в кассу организации. Сумму задолженности по краже опреде-

лить по данным операции 12.

Операция 14. В магазине выявлена кража товаров по учетным (розничным) ценам в сумме 11 300 000 р. По расчету за последний месяц средний процент торговой надбавки – 17,750 0%; средняя ставка НДС – 11,240 0%.

Операция 15. Дело по случаю кражи на торговом объекте передано в следственные органы. Кража раскрыта. Ответчик отказался погасить кражу. Дело по случаю раскрытой кражи передано в суд. С расчетного счета оплачена госпошлина на сумму 700 000 р.

Операция 16. Сумма кражи и судебные издержки присуждены ответчику с погашением их в течение отбывания пятилетнего срока наказания. Со следующего месяца на расчетный счет торговой организации поступил месячный платеж. Определить сумму платежа по данным операций 14 и 15.

Операция 17. Дело по случаю кражи на торговом объекте передано в следственные органы. Кража не раскрыта, принято постановление следственных органов о закрытии дела по краже из-за недостаточности улик. По решению руководителя торговой организации нераскрытая кража списана за счет прибыли отчетного периода (на внереализационные расходы). Определить сумму кражи к списанию по данным операции 14.

Операция 18. С появлением улик следствие по делу кражи на предприятии розничной торговли возобновлено. Кража раскрыта. Дело по случаю раскрытой кражи передано в суд. Из кассы организации оплачена госпошлина в сумме 700 000 р.

Операция 19. Сумма кражи и судебные издержки присуждены ответчику с погашением их в течение отбывания пятилетнего срока наказания. На расчетный счет торговой организации поступил месячный платеж по списанной ранее краже. Определить сумму платежа по данным операций 17 и 18.

Задача 50 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов за товары, проданные в кредит. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Согласно поручению-обязательству № 45 от 22 февраля 20__ г. работнику УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» В. Т. Жукову в кредит сроком на 6 месяцев продан набор мебели стоимостью 2 400 000 р. Покупателем оплачено в кассу магазина 50% стоимости покупки. Выручку заведующий магазином сдает в банк через инкассатора. Проценты за кредит по ставке 21% годовых взыскиваются с покупателя при уплате очередных взносов. За каждый день просрочки платежа покупатель уплачивает пеню по ставке 0,1%, что указано в поручении-обязательстве.

Операция 2. По платежному поручению № 937 от 15 апреля 20__ г. на расчетный счет торговой организации от УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» поступил платеж за товары в кредит согласно поручению-обязательству В. Т. Жукова, в том числе:

- ♦ очередной платеж за товары за 2 месяца (сумму определить);
- ♦ проценты за кредит (сумму определить);
- ♦ пеня за просрочку платежа на месяц по вине В. Т. Жукова (сумму определить).

Примечание – Операцию 2 отразить в бухгалтериях Гомельского райпо и УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования».

Операция 3. По платежному поручению № 885 от 30 апреля 20__ г. кассиру розничного торгового предприятия О. И. Волковой в кредит сроком на 3 месяца продан холодильник стоимостью 1 680 000 р. Покупателем оплачено в кассу магазина 50% стоимости покупки. Проценты за кредит с покупателя не взимаются. Выручку заведующий магазином сдает на почту.

Операция 4. Из заработной платы кассира О. И. Волковой за май 20__ г. удержан очередной платеж за товары в кредит (сумму определить по данным операции 3).

Операция 5. Главному бухгалтеру торговой организации А. И. Сорокиной продан в кредит сроком на 5 лет набор мягкой мебели стоимостью 2 100 000 р. В оплату за приобретенный товар А. И. Сорокина предъявила расчетный чек ОАО «АСБ Беларусбанк» на сумму 2 000 000 р., остальную сумму внесла в кассу магазина наличными.

Задача 51 *

Составить бухгалтерские проводки по учету инвентаризации расчетов и резервов по сомнительным долгам. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По актам сверки расчетов с поставщиками и покупателями установлены следующие факты:

- ♦ В магазине № 1 в прошлом месяце не оприходованы товары, поступившие от изготовителя. В товарно-транспортной накладной значатся товары по отпускным ценам без НДС на сумму 2 000 000 р.; ставка НДС – 10%. Определить сумму к оплате и стоимость товаров по розничным ценам, если на товары установлена торговая надбавка 20%.

Примечание – Отразить в учете операцию при условии, что после совершения этой операции в магазине не проводилась инвентаризация товаров и тары (проводилась инвентаризация товаров и тары, при которой были установлены излишки товаров по розничным ценам (их недостача) на сумму 1 640 000 р.).

- ♦ Отпуск возвратной тары ЧТУП «Гомельская универсальная база» отражен в торговой организации по аналитическому счету РУП «Гомельский ликероводочный завод» на сумму 700 000 р.

Операция 2. Создан резерв по сомнительным долгам на сумму 2 500 000 р.

Операция 3. По истечении срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам списана дебиторская задолженность покупателей за товары на сумму 2 400 000 р.

Операция 4. В конце года списана неиспользованная сумма резерва по сомнительным долгам. Сумму определить по данным операций 2 и 3.

Операция 5. По истечении срока исковой давности списана кредиторская задолженность за товары в сумме 1 800 000 р., в том числе НДС по ставке 20% – 300 000 р.

Операция 6. По истечении срока исковой давности списана дебиторская задолженность покупателя за отпущенные ему товары на сумму 270 000 р.

Операция 7. Получено извещение инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь о взыскании дебиторской задолженности агрофирмы «Восток» Гомельскому райпо за товары в погашение налога на прибыль согласно представленным в налоговую инспекцию списку дебиторов и заявлению Гомельского райпо на сумму 2 500 000 р.

2.8. Бухгалтерский учет финансовых вложений

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность понятий «инвестиции» и «финансовые вложения». Признаки классификации и виды финансовых вложений.
2. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок финансовых вложений.
3. Документальное оформление операций и бухгалтерский учет финансовых вложений.

Задача 52 *

Составить бухгалтерские проводки по учету финансовых вложений, произведенных хозяйствующим субъектом. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. С расчетного счета перечислены денежные средства за приобретенные акции ОАО «Мираж» в сумме 1 000 000 р.

Операция 2. С расчетного счета перечислены денежные средства обслуживающему банку за 100 шт. государственных краткосрочных облигаций со сроком обращения 1 год. Номинальная стоимость 1 облигации составляет 50 000 р., покупная стоимость – 55 000 р. Определить сумму платежа.

Операция 3. На расчетный счет по окончании срока обращения государственных краткосрочных облигаций зачислены процентный доход в сумме 750 000 р. и стоимость облигаций. Определить стоимость погашения облигаций по данным операции 2.

Операция 4. На расчетный счет зачислены денежные средства за выкупленные акции ОАО «Мираж» по покупной стоимости на сумму 1 500 000 р. Определить и списать учетную стоимость акций по данным операции 1.

Операция 5. В качестве вклада в уставный фонд ООО «Анри» передан объект основных средств, остаточная стоимость которого составила 11 000 000 р., согласованная стоимость (экспертная оценка) – 12 000 000 р. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату совершения операции – 2 500 бел. р.

Операция 6. Организация заявила о выходе из состава ООО «Анри». Определить стоимость вклада в уставный фонд на дату выплаты, объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость, если доля участника в уставном фонде по данным бухгалтерского баланса на дату выбытия составила 15 000 000 р. Официальный курс доллара США, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату выплаты доли учредителя – 3 000 бел. р. (см. операцию 5).

Операция 7. Получен объект основных средств в счет выплаты стоимости доли в уставном фонде ООО «Анри». Определить первоначальную стоимость объекта основных средств и сумму НДС по приобретенным ценностям по данным операции 6.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ

3.1. Организация оплаты труда работников.

Учет численности работников, рабочего времени и выработки (выполненной работы)

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность заработной платы. Нормативные правовые акты трудового законодательства Республики Беларусь. Локальные акты по оплате труда работников организации.
2. Тарифная система Республики Беларусь. Формы и системы оплаты труда работников потребительской кооперации.
3. Объекты, цель, задачи и принципы учета оплаты труда работников.
4. Категории рабочих и служащих. Учет списочного состава работников организации.
5. Основание, порядок открытия и ведения лицевых счетов работников. Информация, отражаемая в лицевых счетах (расчетных листках) работников организации, ее назначение.
6. Документальное оформление и учет рабочего времени. Контроль использования рабочего времени.
7. Документальное оформление и учет выработки (выполненной работы) работников торговли, общественного питания и заготовителей.

Задача 53

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить положение об оплате труда работников Гомельского райпо на текущий год, уточнить его с учетом действующего законодательства и указать применяемые в организации формы и системы оплаты труда, виды начисляемых работникам выплат по заработной плате.
2. Изучить штатное расписание работников Гомельского райпо в отчетном периоде и уточнить должностные оклады (тарифные ставки) с учетом изменения тарифной ставки 1-го разряда для работников потребительской кооперации.
3. Открыть лицевые счета работникам организации.
4. Составить таблицу учета использования рабочего времени работников администрации и торговых объектов за март 20__ г.
5. Подготовить сведения о выработке для расчета сдельного заработка работникам торговых объектов.

Исходные данные

1. Коллективным договором администрации и профсоюзной организации работников Гомельского райпо на текущий год установлено следующее:

- ♦ оплата труда работников производится по повременно-премиальной или сдельно-премиальной системе согласно положению об оплате труда работников на текущий год;

- ♦ сроки выплаты заработной платы работникам установлены следующие: за первую половину месяца – 20-го числа текущего месяца, за вторую половину месяца – 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

2. Положением об оплате труда работников Гомельского райпо на текущий год предусмотрено следующее (приводятся примерные данные):

- ♦ Месячные тарифные ставки и должностные оклады работников рассчитываются на основе тарифной ставки 1-го разряда и тарифных коэффициентов Единой тарифной сетки (кратных размеров тарифной ставки 1-го разряда) с учетом конкретных профессионально-квалификационных категорий и разрядов работников.

- ♦ В соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины» при переводе работников на контракты их должностные оклады могут быть увеличены до 50%.

- ♦ Оплата труда руководителей, специалистов и служащих производится по повременно-премиальной системе.

- ♦ Оплата труда торговых работников производится по сдельно-премиальной системе с учетом утвержденных норм выработки и сдельных расценок. В соответствии с Трудовым кодексом Республики Беларусь оплата труда торговых работников в праздничные дни и в сверхурочное время производится по двойным сдельным расценкам, а за работу в выходные дни по соглашению сторон работнику предоставляется другой день для отдыха или производится оплата по двойным сдельным расценкам.

- ♦ Оплата труда уборщиков торговых объектов производится по повременно-премиальной системе.

- ♦ Надбавка за сложность и напряженность труда, высокие творческие, производственные достижения в работе устанавливаются к тарифной ставке (тарифному окладу) работника в размере до 50%. Конкретный размер надбавки устанавливается постановлением правления райпо.

- ♦ Надбавка за стаж работы устанавливается всем категориям работников к тарифной ставке (тарифному окладу) и зависит от стажа работы в системе потребительской кооперации. Размеры надбавок к должностным окладам приведены в таблице 38.

Таблица 38 – Размеры надбавок к должностным окладам (тарифным ставкам) работников за стаж работы в системе потребительской кооперации

Стаж работы, лет	Размер надбавки, %
От 1 до 5	5
От 5 до 10	10
От 10 до 15	15
Свыше 15	20

- ♦ Доплата за ненормированный рабочий день водителю легкового автомобиля установлена в размере 25% месячной тарифной ставки за отработанное время.

- ♦ Доплата за заведование торговым объектом производится в размере до 40% от месячной тарифной ставки работника за отработанное время. Конкретный размер доплаты устанавливается в зависимости от объема розничного товарооборота и численности торговых работников.

- ♦ Текущее премирование председателя правления и работников администрации производится ежемесячно в размере до 30% тарифных окладов за отработанное время – за выполнение установленных прогнозных показателей (нарастающим итогом с начала года) при условии рентабельной работы организации за отчетный месяц.

- ♦ Текущее премирование торговых работников производится ежемесячно в размере до 30% сдельного заработка – за выполнение плана розничного товарооборота торговым объектом (независимо от финансового результата деятельности организации).

- ♦ Премирование уборщиков производственных помещений производится за качественное выполнение своих обязанностей в размере 30% должностного оклада.

- ♦ Выплата материальной помощи производится по заявлению работника и распоряжению председателя правления райпо в размере до 1,7 должностного оклада в год.

3. Председателем правления Гомельского райпо утвержден штат работников численностью 10 штатных единиц с месячным фондом основной заработной платы в сумме 7 630 тыс. р. (таблица 39). Штатное рас-

писание введено с 1 января текущего года в связи с установлением в райпо новой тарифной ставки 1-го разряда в сумме 150 000 р.

4. Сведения о работниках Гомельского райпо и задолженности организации персоналу по оплате труда приведены в таблице 40.

Таблица 39 – Штатное расписание работников Гомельского райпо с 1 января 20__ г.

Наименование должностей (профессий)	Квалификационные разряды, классы	Количество штатных единиц	Тарифный разряд	Тарифный коэффициент (кратный размер тарифной ставки)	Тарифная ставка (тарифный оклад) с учетом повышений по инструкции Единой тарифной сетки, р.	Повышение тарифной ставки (тарифного оклада) по иным основаниям (по контракту), %	Тарифная ставка (тарифный оклад) работника, р.	Надбавки (за сложность и напряженность труда и др.), %	Доплаты, %	Месячный фонд заработной платы, р.
Председатель правления	—	1	20	4,88	732 000	50	1 098 000	50	—	1 647 000
Главный бухгалтер	—	1	17	3,98	597 000	50	895 500	50	—	1 343 250
Заместитель главного бухгалтера	—	1	15	3,48	522 000	50	783 000	30	—	1 017 900
Кассир	—	1	8	2,17	325 500	25	406 875	—	—	406 875
Экспедитор	—	1	10	2,48	372 000	25	465 000	10	—	511 500
Водитель легкового автомобиля	1-й класс	1	—	2,36	354 000	50	531 000	—	За классность 25%, за ненормированный рабочий день 25%	796 500
Заведующий магазином № 1	6-й разряд	1	—	1,9	285 000	50	427 500	25	За заведование 20%	619 875
Продавец магазина № 1	4-й разряд	1	—	1,57	235 500	50	353 250	15	—	406 238
Заведующий магазином № 2	6-й разряд	1	—	1,9	285 000	50	427 500	25	За заведование 20%	619 875
Уборщица магазина № 1	—	1	2	1,16	174 000	50	261 000	—	—	261 000
Итого		10	×	×	×	×	×	×	×	7 630 013

Таблица 40 – Сведения о работниках Гомельского райпо и задолженности организации персоналу по оплате труда

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество работника	Должность	Стаж работы, полных лет	Количество иждивенцев в семье, чел.	Сальдо на 1 марта 20__ г., всего, р.	В том числе		Примечание
						рубли за организацией	сумма к перечислению на картсчет работника в банке	
001	Киселев Олег Иванович	Председатель правления	20	1	1 671 084	4	1 671 080	
002	Смирнова Зоя Петровна	Главный бухгалтер	5	—	854 215	5	854 210	
003	Дроздова Елена Игнатьевна	Заместитель главного бухгалтера	10	—	3	3	0	
004	Жукова Анна Петровна	Кассир	—	—	245 412	2	245 410	
005	Иванов Иван Иванович	Экспедитор	8	1	283 634	4	283 630	Исполнительный лист на алименты на одного ребенка в размере 25%
006	Жуков Виктор Васильевич	Водитель легкового автомобиля	4	—	424 741	1	424 740	
007	Сорокина Лариса Павловна	Заведующий магазином № 1	18	—	515 722	2	515 720	
008	Синицына Анна Николаевна	Продавец магазина № 1	15	2	410 753	3	410 750	
009	Верес Надежда Павловна	Уборщица магазина № 1	3	2	212 971	1	212 970	
010	Фролова Анна Мироновна	Заведующий магазином № 2	16	—	381 495	5	381 490	
Итого			×	×	5 000 030	30	5 000 000	

5. Работники администрации работают по пятидневной, работники торговых объектов – по шестидневной рабочей неделе; 1 марта текущего года приходится на понедельник. Все работники организации отработали полный месяц, кроме следующих лиц:

- ♦ заместитель главного бухгалтера Е. И. Дроздова приступила к работе после отпуска 9 марта 20__ г., а за период с 18 по 23 марта 20__ г. (выходные дни 20 и 21 декабря) предоставила листок по временной нетрудоспособности;

- ♦ экспедитор И. И. Иванов ушел в отпуск с 22 марта 20__ г.

6. В праздничный день 8 марта 20__ г. по распоряжению председателя правления продавцы магазина № 1 работали на условиях оплаты по двойным сдельным расценкам.

7. Сведения о выработке для расчета сдельного заработка работникам торговых объектов формируются на основании первичных учетных документов, сводных данных бухгалтерского учета о реализации товаров и возврате стеклопосуды торговыми объектами. Согласно установленным сдельным расценкам объем реализации товаров для оплаты труда работников розничной торговли включает розничный товарооборот, увеличенный на расчетную величину принятой от населения и сданной стеклопосуды; отпуск товаров населению с оплатой по банковским пластиковым карточкам с применением коэффициента 1,05; отпуск товаров по безналичному расчету с применением коэффициента 0,7; внутрисистемный отпуск товаров с применением коэффициента 0,3.

8. Индекс роста цен на потребительские товары, используемый для корректировки объема реализации товаров (товарооборота) в целях недопущения опережающих темпов роста заработной платы над производительностью труда в связи с инфляцией, с начала года составил 102,4%.

3.2. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам торговой организации

Вопросы для самоконтроля

1. Виды выплат работникам организаций торговли, общественного питания и заготовительной отрасли. Состав фонда заработной платы и прочих выплат, виды стимулирующих и компенсирующих выплат (тарифной и надтарифной заработной платы работников).

2. Порядок оплаты труда и расчета заработной платы руководящим работникам, специалистам и служащим.

3. Порядок оплаты труда и расчета заработной платы работникам торговли, общественного питания и заготовителям.

4. Порядок расчета заработной платы работникам по видам выплат и их отражения в лицевых счетах работников.

5. Документальное оформление выполнения работ лицами нечисленного состава и порядок оплаты их труда.

Задача 54

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Начислить заработную плату работникам организации по тарифным ставкам и тарифным окладам за отработанное время согласно табелю за март 20__ г.

2. Начислить установленные работникам надбавки и доплаты за март 20__ г. При этом размер надбавки за стаж работы в системе потребительской кооперации для каждого работника определить с учетом стажа его работы.

3. Составить расчет и начислить сдельный заработок работникам торговых объектов по установленным сдельным расценкам от выработки за март 20__ г. и начислить заработную плату работникам магазина № 1 за работу в праздничный день 8 Марта.

4. Начислить премии работникам администрации по итогам работы за февраль 20__ г., работникам торговых объектов – за март 20__ г.

5. Проверить начисление заработной платы работникам и при необходимости начислить работникам доплату до минимальной заработной платы, установленной в Республике Беларусь.

Исходные данные

1. Табель учета использования рабочего времени и сведения о выработке работников торговли за март 20__ г. утверждены руководителем организации и могут быть приняты к начислению заработной платы (первичные учетные документы составлены при решении задачи 53).

2. Постановлением правления Гомельского райпо от 12 января 20__ г. № 1 утверждены единые сдельные бригадные (индивидуальные) расценки (включая доплаты за погрузку и разгрузку товаров, уборку торгового объекта и заведование магазином). Они зависят от типа торгового объекта, реализуемых товаров и нагрузки (производительности труда) на одного торгового работника и приведены в таблице 41. Для выбора конкретной сдельной расценки фактическая нагрузка на одного работника торгового объекта за отчетный месяц рассчитывается исходя из общего объема фактической выработки, принимаемого в расчет, и фактической среднесписочной численности работников данного торгового объекта.

Таблица 41 – Единые сдельные расценки за реализацию товаров в розничной торговле

Тип торговых объектов	Нагрузка (производительность труда) на одного работника торгового объекта, млн р.	Бригадная сдельная расценка оплаты труда, %	
		в сельской местности	в городской местности
Магазины по продаже продовольственных товаров, включая магазины «Товары повседневного спроса»	До 18	2,2	2,3
	От 18 до 25	2,3	2,4
	Свыше 25	2,6	2,7
Магазины по продаже остальных непродовольственных товаров (кроме специализированных магазинов по продаже строительных и хозяйственных товаров)	До 10	3,5	
	Свыше 10	3,8	
Примечание – Из-за значительного увеличения объема реализации товаров в магазине № 2 в учебных целях сдельная расценка уменьшается в 10 раз.			

3. Постановлением правления Гомельского райпо «О премировании работников за февраль 20__ г.» (протокол № 6 от 19 марта 20__ г.) утверждена текущая премия председателю правления и всем работникам администрации за выполнение прогнозных показателей деятельности организации в размере 20% тарифных окладов за отработанное время. В феврале 20__ г. Е. И. Дроздова отработала 9 из 20 рабочих дней по графику в связи с трудовым отпуском, остальные работники отработали весь месяц.

4. Постановлением правления Гомельского райпо «О премировании работников за март 20__ г.» (протокол № 7 от 3 апреля 20__ г.) утверждена текущая премия следующим категориям работников:

- ♦ продавцам за выполнение и перевыполнение плана розничного товарооборота в размере 25% сдельного заработка;
- ♦ уборщице магазина № 1 за качественное выполнение своих обязанностей в размере 30% должностного оклада за отработанное время.

3.3. Порядок оплаты отпусков и пособий

Вопросы для самоконтроля

1. Виды, условия и порядок оплаты отпусков. Основание и порядок расчета заработной платы за время отпуска.
2. Виды государственных социальных пособий, основание и порядок их выплаты. Порядок расчета и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам.

Задача 55

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить расчет за отпуск экспедитору И. И. Иванову и начислить ему материальную помощь.
2. Составить расчет пособия по временной нетрудоспособности заместителю главного бухгалтера Е. И. Дроздовой.
3. Начислить уборщице магазина № 1 Н. П. Верес пособие на детей в размерах, установленных постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь на текущий квартал отчетного года.

Исходные данные

1. Согласно записке об отпуске и распоряжению председателя правления Гомельского райпо № 81 от 18 марта 20__ г. экспедитору И. И. Иванову предоставлен трудовой отпуск на 24 календарных дня с 22 марта (понедельник) по 14 апреля текущего года. Кроме того, в связи с уходом в отпуск и выездом в санаторий на лечение ему выделена материальная помощь в размере тарифного оклада.

Данные лицевого счета по заработной плате И. И. Иванова для расчета заработной платы за время отпуска приведены в таблице 42. Тарифная ставка 1-го разряда в Гомельском райпо с 1 января прошлого года была установлена в сумме 115 000 р., 1 апреля прошлого года – 125 000, 1 января текущего года – 150 000 р.

2. Заместитель главного бухгалтера Е. И. Дроздова предоставила листок временной нетрудоспособности с 18 по 23 марта 20__ г. (выходные дни – 20 и 21 марта) в связи с болезнью. Данные лицевого счета Е. И. Дроздовой по заработной плате для расчета пособия по временной нетрудоспособности приведены в таблице 43.

Таблица 42 – Данные лицевого счета по заработной плате экспедитора И. И. Иванова за последние 12 месяцев

Месяцы	Тарифная ставка, р.	Отработано, дней	Начислено (К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), р.									
			по тарифной ставке за отработанное время	надбавка за сложность и напряженность труда	надбавка за стаж работы	текущие премии	вознаграждение по итогам работы за год	сумма индексации заработной платы	заработная плата за время отпуска	пособие по временной нетрудоспособности	материальная помощь	итого
Март	357 680	21	357 680	–	35 768	85 845	–	23 230	–	–	–	502 523
Апрель	387 500	4	70 455	–	7 045	71 536	–	–	385 000	–	387 500	921 536
Май	387 500	19	387 500	–	38 750	10 568	–	12 745	–	–	–	449 563
Июнь	387 500	22	387 500	–	38 750	77 500	–	14 000	–	–	–	517 750
Июль	387 500	17	299 432	–	29 943	58 125	–	15 300	–	117 965	–	520 765
Август	387 500	21	387 500	–	38 750	59 886	–	17 600	–	–	–	503 736
Сентябрь	387 500	22	387 500	–	38 750	77 500	–	22 000	–	–	–	525 750
Октябрь	387 500	22	387 500	–	38 750	96 875	–	23 500	–	–	–	546 625
Ноябрь	387 500	21	387 500	–	38 750	–	–	24 000	–	–	–	450 250
Декабрь	387 500	22	387 500	–	38 750	58 125	–	25 000	–	–	–	509 375
Январь	465 000	19	465 000	46 500	46 500	38 750	–	–	–	–	–	596 750
Февраль	465 000	20	465 000	46 500	46 500	93 000	276 160	–	–	–	–	927 160
Март	465 000	×	×		×	×	×	×	×	×	×	×

Примечание – Пособие по временной нетрудоспособности в июле начислено в размере 100%.

Таблица 43 – Данные лицевого счета Е. И. Дроздовой за январь–февраль 20__ г.

Месяцы	Тарифная ставка, р.	Отработано, дней	Начислено (К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), р.							
			по тарифной ставке за отработанное время	надбавка за сложность и напряженность труда	надбавка за стаж работы	текущие премии	за время отпуска	пособие по временной нетрудоспособности	материальная помощь	итого
Январь	783 000	16	659 368	197 810	98 905	156 600	–	120 000	–	1 232 683
Февраль	783 000	9	352 350	105 705	52 852	–	960 000	–	783 000	2 253 907

Примечание – В январе по графику 19 рабочих дней, в феврале – 20 рабочих дней, в январе начислена текущая премия за декабрь прошлого года, в декабре работник отработал весь месяц.

3. На основании документов, предоставленных Н. П. Верес, решением комиссии по социальным вопросам установлено, что совокупный доход на члена семьи в прошлом году не превышает бюджета прожиточного минимума на душу населения. На текущий год семье Н. П. Верес, воспитывающей двоих детей в возрасте от 3 до 16 лет, назначено пособие в размере 100%.

Задача 56 *

Составить расчет и начислить заработную плату экспедитору И. И. Иванову за время основного трудового отпуска продолжительностью 24 календарных дня и дополнительного отпуска по контракту 1 день. Отпуск И. И. Иванову предоставлен с 22 марта по 15 апреля текущего года. Исходные данные для расчета отпуска приведены в таблице 42 при условии, что в июле прошлого года И. И. Иванову всего начислено заработной платы 411 320 р., в том числе пособие по временной нетрудоспособности в размере 80% – 76 020 р.

Задача 57 *

Составить расчеты и начислить заместителю главного бухгалтера А. С. Мироновой пособие по временной нетрудоспособности и заработную плату за время первого трудового отпуска.

Исходные данные

1. А. С. Миронова впервые приступила к работе с 3 августа прошлого года (1 и 2 августа 20__ г. – выходные дни). Данные лицевого счета А. С. Мироновой по заработной плате за время работы в торговой организации приведены в таблице 44.

2. А. С. Миронова дважды предоставила листок временной нетрудоспособности:

♦ с 17 по 21 августа 20__ г. (рабочие дни) в связи с болезнью; в августе 20__ г. по графику 21 рабочий день;

♦ с 4 по 8 января 20__ г. (7 января – праздничный день) в связи с болезнью; в январе текущего года по графику 19 рабочих дней.

3. Первый трудовой отпуск продолжительностью 24 календарных дня А. С. Мироновой предоставлен с 1 по 25 марта текущего года (8 марта – праздничный день). Тарифная ставка 1-го разряда в августе-декабре прошлого года составляла 115 000 р., 1 января текущего года – 130 000 р.

Таблица 44 – Данные лицевого счета по заработной плате заместителя главного бухгалтера А. С. Мироновой за время работы в торговой организации

Месяцы	Тарифный оклад, р.	Отработано, дней	Начислено (К-т счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»), р.						
			по тарифному окладу за отработанное время	текущие премии	вознаграждение по итогам работы за год	сумма индексации заработной платы	пособие по временной нетрудоспособности	денежная помощь выпускнику вуза в размере получаемой стипендии в вузе	итого
Август	465 000	16	354 286	–	–		?	200 000	?
Сентябрь	465 000	21	465 000	88 572	–	10 428	–	–	564 000
Октябрь	465 000	22	465 000	116 250	–	12 750	–	–	594 000
Ноябрь	465 000	21	465 000	93 000	–	13 250	–	–	571 250
Декабрь	465 000	22	465 000	69 750	–	15 250	–	–	550 000
Январь	535 000	15	422 368	69 750	–	–	?	–	?
Февраль	535 000	20	535 000	105 592	180 000	–	–	–	820 592
Март	535 000	?	?	?	–	?	–	–	?

3.4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений с фонда заработной платы

3.4.1. Учет удержаний из заработной платы рабочих и служащих

Вопросы для самоконтроля

1. Виды удержаний из заработной платы работников и основание их расчета.

2. Виды выплат по заработной плате, включаемые и не включаемые в налоговую базу по подоходному налогу с доходов физических лиц. Доходы физических лиц, освобожденные от подоходного налога. Виды налоговых вычетов с доходов физических лиц при исчислении подоходного налога, основание и порядок их применения.

3. Перечень видов выплат, с которых не начисляются обязательные страховые взносы по социальному страхованию.

4. Перечень видов выплат, из которых производится удержание алиментов на содержание несовершеннолетних детей.

5. Исходные данные и порядок выявления суммы заработка, иных выплат для расчета обязательных удержаний. Информация о них, отражаемая в лицевых счетах работников организации.

6. Порядок расчета удержаний из заработной платы работников организации и лиц несписочного состава, их отражение в лицевых счетах работников.

7. Сроки и порядок выплаты заработной платы. Контроль своевременности выплаты заработной платы работникам организации и лицам несписочного состава.

Задача 58

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести обязательные и прочие удержания из заработной платы работников за март 20__ г. и отразить их по лицевым счетам работников организации.

2. Отразить в лицевых счетах работников выдачу аванса по заработной плате за первую половину марта 20__ г. и определить сумму заработной платы к выдаче за вторую половину марта 20__ г.

Исходные данные

1. При исчислении подоходного налога, взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь с доходов физических лиц применяются ставки, установленные действующим законодательством.

2. Алименты по исполнительному листу на одного ребенка в пользу О. В. Ивановой с доходов И. И. Иванова удерживаются по ставке 25%, но не менее установленного минимального размера – 50% бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения. Кроме того, удерживается комиссионное вознаграждение банку в размере 2% от суммы перевода алиментов на карт-счет получателя.

3. Имеются заявления всех работников на удержание из заработной платы профсоюзных взносов по ставке 1%.

4. Выплата аванса по заработной плате работникам организации за первую половину марта 20__ г. произведена путем перечисления денежных средств с расчетного счета организации на карт-счета работников согласно списку сотрудников от 20 марта 20__ г.

5. Суммы прочих удержаний из заработной платы работников указаны в таблице 45.

Таблица 45 – Прочие удержания из заработной платы работников
Гомельского райпо за март 20__ г.

ФИО работника	Виды удержаний	Сумма, р.	Основание
Жукова А. П.	Очередной взнос за товары, приобретенные в кредит в магазине № 2 Гомельского райпо	80 000	Поручение-обязательство № 3539 от 27 января текущего года
	Проценты за кредит	7 000	
Сорокина Л. П.	Сумма недостачи по результатам инвентаризации товаров на 31 марта 20__ г.	?	Заявление Сорокиной Л. П.
Синицына А. Н.		?	Заявление Синицыной А. Н.

Задача 59 *

Произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислить заработную плату заместителю главного бухгалтера торговой организации А. С. Мироновой по повременно-премиальной системе за март 20__ г.:

- ♦ за отработанное время на основании следующих данных: тарифный оклад у А. С. Мироновой – 535 000 р.; по таблице в марте 20__ г. 22 рабочих дня, А. С. Миронова отработала 4 рабочих дня;

- ♦ за время трудового отпуска с 1 по 25 марта 20__ г. согласно расчету по данным решения задачи 57;

- ♦ текущую премию за февраль 20__ г. в размере 25%; данные лицевого счета по заработной плате А. С. Мироновой за прошлый месяц приведены в таблице 44;

- ♦ сумму индексации заработной платы за март 20__ г., если индекс роста цен на потребительские товары после последнего повышения тарифной ставки 1-го разряда в организации составил 105,4%.

Операция 2. Из заработной платы А. С. Мироновой за март 20__ г. произведены следующие удержания:

- ♦ подоходный налог по установленной ставке 12% с учетом стандартных налоговых вычетов, установленных законодательством; налоговые вычеты на иждивенцев подтверждены на одного ребенка до 16 лет;

- ♦ обязательный страховой взнос по установленной ставке 1%;

- ♦ за товары, проданные в кредит, – 45 000 р.;

- ♦ профсоюзный взнос по ставке 1%.

Определить суммы удержаний по данным операций 1 и 2.

Операция 3. Определить сумму к выдаче А. С. Мироновой за март 20__ г. по данным операций 1 и 2. С расчетного счета торговой организации денежные средства перечислены на личный банковский карт-счет А. С. Мироновой.

Операция 4. Произведены отчисления нанимателем от начисленной заработной платы за март 20__ г. согласно действующему законодательству. Определить их суммы по данным операции 1.

Задача 60 *

Произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислить заработную плату работникам торговли по сдельно-премиальной системе за март 20__ г. На торговом объекте работают 2 продавца. Заведующему магазином А. И. Волк (продавцу 6-го разряда) установлена тарифная ставка 427 500 р., продавцу 4-го разряда О. И. Сом – 390 375 р.

В марте 20__ г. по табелю 27 рабочих дней, работники торгового объекта отработали целый месяц и им начислены следующие виды выплат:

- ♦ Доплата заведующему магазином А. И. Волк в установленном размере (25%) от тарифной ставки. Определить сумму доплаты за заведование.

- ♦ Заработная плата по сдельным расценкам за реализацию товаров на основании следующих данных: на торговом объекте за март 20__ г. реализовано товаров населению на сумму 43 78 000 р., юридическим лицам – 3 000 000 р., принято стеклопосуды от населения с оплатой из выручки и возвращено поставщикам в сумме 400 000 р. В торговой организации применяется коэффициент пересчета отпуска товаров по безналичному расчету для оплаты труда (0,7), установлена единая бригадная сдельная расценка за реализацию товаров в розничной торговле при нагрузке на одного работника в сумме 18 млн р. в размере 2,2%. Кроме того, следует учесть, что с момента утверждения сдельных расценок индекс потребительских цен на товары составил 5,2%. Определить сумму бригадного сдельного заработка и распределить его между работниками торгового объекта.

- ♦ Надбавка за стаж работы установлена работникам в следующих размерах: А. И. Волк – 15%, О. И. Сом – 5%. Определить суммы надбавок.

- ♦ Текущая премия за рост темпов товарооборота от сдельного заработка – 30%. Определить суммы премии.

- ♦ Материальная помощь О. И. Сом в связи со смертью отца – 200 000 р.

Операция 2. Из заработной платы работников А. И. Волк и О. И. Сом за март 20__ г. произведены следующие удержания:

- ♦ подоходный налог по установленной ставке 12% с учетом стандартных налоговых вычетов, установленных законодательством; налоговые вычеты на иждивенцев подтверждены только у А. И. Волк на двоих детей до 16 лет.

- ♦ обязательный страховой взнос по установленной ставке 1%;

- ♦ профсоюзный взнос по ставке 1%;

- ♦ аванс за первую половину месяца, выданный из кассы организации А. И. Волк, – 300 000 р., О. И. Сом – 250 000 р.

Определить суммы удержаний по данным операций 1 и 2.

Операция 3. Определить суммы к выдаче А. И. Волк и О. И. Сом за вторую половину марта 20__ г. по данным операций 1 и 2. Денежные средства выданы работникам из кассы организации.

Операция 4. Произведены отчисления нанимателем от начисленной заработной платы за март 20__ г. согласно действующему законодательству. Определить их суммы по данным операции 1.

Задача 61 *

Произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Для решения задачи необходимо выполнить следующее.

1. Проверить представленные документы и изучить порядок оплаты труда лиц нечисленного состава.

2. Начислить заработную плату работникам нечисленного состава за март 20__ г., произвести обязательные удержания из начисленных сумм и окончательный расчет с ними.

Исходные данные

1. Данные для оплаты труда лиц несписочного состава, выполнивших работу по договорам подряда и трудовым соглашениям, приведены в таблице 46.

Таблица 46 – Данные для оплаты труда лиц несписочного состава

ФИО работника	Документы, представленные в бухгалтерию для начисления заработной платы	Порядок оплаты за выполненную работу	Сумма, р.
Зотов Н. А.	Договор подряда на оформление витрин в магазине № 2, акт приемки-передачи выполненных работ	Вознаграждение по договору подряда	100 000
Мухин В. Д.	Трудовое соглашение на ремонт кровли конторы Гомельского райпо, акт приемки-передачи выполненных работ	По действующим расценкам за объемом выполненных работ по трудовому соглашению	200 000

2. При исчислении подоходного налога и взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь с доходов физических лиц применяются ставки, установленные действующим законодательством.

3. Выплата заработной платы лицам несписочного состава произведена из кассы по расходным кассовым ордерам.

3.4.2. Сводный учет расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений от начисленной заработной платы

Вопросы для самоконтроля

1. Состав расходов организации на оплату труда работников, включаемых в затраты по производству продукции работ, услуг и реализации товаров, учитываемых и не учитываемых при ценообразовании и налогообложении.

2. Бухгалтерский учет оплаты труда работников по видам выплат (видам расходов организации на оплату труда и источникам прочих выплат), видам удержаний из заработной платы.

3. Сводный учет оплаты труда работников организации.

4. Виды отчислений от фонда заработной платы, основание и порядок их расчета. Исходные данные и порядок определения фонда заработной платы для расчета этих отчислений. Бухгалтерский учет отчислений от начисленной заработной платы.

5. Формы, порядок составления и сроки предоставления отчетности организации по социальному страхованию, обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сроки и порядок их уплаты.

Задача 62

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Произвести логическую и формальную проверку полученных данных по лицевым счетам работников и составить группировку информации по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»: получить следующие сводные данные за март 20__ г.:

♦ по начисленной заработной плате – по видам выплат с учетом группировки расходов организации в бухгалтерском и налоговом учете;

♦ по видам выплат и удержаний из заработной платы.

2. Составить корреспонденцию счетов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (мемориальные ордера по дебету и кредиту счета или анализ счета) за март 20__ г. и вывести сальдо на конец месяца.

3. Определить фактический фонд заработной платы за март 20__ г. по видам отчислений от начисленной заработной платы, начислить их согласно действующему законодательству, составить корреспонденцию и отразить их в регистрах бухгалтерского учета по соответствующим счетам.

4. В регистрах бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» произвести и (или) проверить отражение следующих сумм:

♦ страховых взносов, использованных на выплату пособий работникам организации;

♦ обязательных и прочих удержаний из заработной платы в пользу третьих лиц;

♦ отчислений, произведенных нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству.

5. Проверить исходные данные бухгалтерского учета и составить следующие формы статистической отчетности за I квартал 20__ г.:

♦ отчет о средствах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (форма 4-Фонд (Минтруда и соцзащиты));

♦ отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-страхование (Белгосстрах)).

Исходные данные

1. Все виды выплат, предусмотренные положением об оплате труда работников Гомельского райпо и по другим основаниям, должны быть начислены, все виды удержаний должны быть произведены согласно действующему законодательству и отражены по лицевым счетам работников. Данные по учету расчетов с персоналом по оплате труда за март 20__ г., полученные при решении задач 53–55, 58, должны быть проверены.

2. Данные для составления форм статистической отчетности по обязательным страховым взносам приведены в таблице 47 на основании сводного учета расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений от фактического фонда заработной платы с начала года и требуют заполнения информации за март 20__ г.

Таблица 47 – Исходные данные бухгалтерского учета для составления отчетов о средствах Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (форма 4-Фонд) и средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма 4-страхование) за I квартал 20__ г.

Показатели		Данные I квартала 20__ г.			
		Январь	Февраль	Март	Итого
1. Среднесписочная численность работников, чел.		10	10	?	?
2. Обязательные отчисления на социальное страхование	2.1. Фактический фонд заработной платы для расчета страховых взносов, р.	10 000 000	10 200 000	?	?
	2.2. Сальдо на 1 января 20__ г., р.	2 500 000	×	×	×
	2.3. Начислено обязательных страховых взносов, р.	3 500 000	3 570 000	?	?
	2.4. Расходы за счет средств фонда, всего, р.	270 040	150 040	?	?
	В том числе:				
	2.4.1. Пособия по временной нетрудоспособности: количество, дней	3	–	?	?
	сумма, р.	120 000	–	?	?
	2.4.2. Пособия семьям, воспитывающим детей: количество, чел.	2	2	?	?
	сумма, р.	150 040	150 040	?	?
	2.5. Перечислено средств фонду, р.	2 500 000	3 229 960	?	?
3. Обязательные отчисления по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	3.1. Фактический фонд заработной платы для расчета страховых взносов, р.	10 000 000	9 920 000	?	?
	3.2. Сальдо на 1 января 20__ г., р.	48 000	×	×	×
	3.3. Начислено страховых взносов, р.	60 000	59 520	?	?
	3.4. Использовано средств страхователем, р.	–	–	?	?
	3.5. Перечислено средств БРУСП «Белгосстрах», р.	48 000	–	?	?

Задача 63 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов по оплате труда и отчислениям от начисленной заработной платы в торговой организации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислены работникам организации розничной торговли за март 20__ г.:

- ♦ заработная плата по ставкам и расценкам – 7 000 000 р.;
- ♦ заработная плата до $\frac{2}{3}$ тарифных ставок продавцам, не выполнившим нормы выработки не по их вине, – 200 000 р.;
- ♦ заработная плата продавцам за работу в праздничные дни – 100 000 р.;
- ♦ надбавки за высокие творческие производственные достижения в работе – 700 000 р.;
- ♦ надбавка водителю служебного автомобиля за классность – 125 000 р.;
- ♦ надбавки за стаж работы в организации – 950 000 р.;
- ♦ текущие премии – 2 000 000 р.;

- ◆ премии за сбор и сдачу тары – 250 000 р.;
- ◆ вознаграждение по итогам работы за год – 1 200 000 р.;
- ◆ сумма индексации заработной платы в связи с ростом индекса цен – 150 000 р.;
- ◆ пособие по временной нетрудоспособности – 500 000 р.;
- ◆ пособие по беременности и родам – 745 000 р., пособие на детей – 350 000 р.;
- ◆ заработная плата за время отпуска – 840 000 р., в том числе за дни следующего месяца – 140 000 р.;
- ◆ компенсация работнику за неиспользованный отпуск – 120 000 р.;
- ◆ материальная помощь в связи с уходом работников в отпуск – 700 000 р.;
- ◆ материальная помощь работнику, стоящему на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, для погашения первоначального взноса на строительство жилья – 3 000 000 р.;
- ◆ материальная помощь по заявлениям работников в связи со смертью родителей (копии свидетельств о смерти представлены) – 750 000 р.;
- ◆ выходное пособие – 720 000 р.

Операция 2. Из заработной платы работников произведены следующие удержания:

- ◆ подоходный налог – 1 350 000 р.;
- ◆ обязательные страховые взносы по ставке 1% (сумму определить по данным операции 1);
- ◆ профсоюзные взносы по ставке 1% (сумму определить);
- ◆ алименты по исполнительному листу – 130 000 р.;
- ◆ за товары в кредит, приобретенные в данной торговой организации, – 230 000 р.;
- ◆ задолженность по недостатке товаров – 225 000 р.

Операция 3. Из кассы выплачена заработная плата за первую половину месяца в сумме 4 500 000 р.

Операция 4. Определить сумму заработной платы к выдаче за вторую половину месяца по данным операций 1–3.

Операция 5. Произведены отчисления нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству. Определить сумму отчислений по данным операции 1.

4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Организация учета вложений во внеоборотные активы

Вопросы для самоконтроля

1. Определение и классификация вложений во внеоборотные активы.
2. Объекты, цель, задачи и принципы учета вложений во внеоборотные активы.
3. Общая методика бухгалтерского учета вложений во внеоборотные активы.
4. Документальное оформление и учет оборудования к установке.

4.2. Бухгалтерский учет строительства и приобретения внеоборотных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Документальное оформление и приемка выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ, учет строительства, реконструкции и модернизации объектов основных средств при подрядном способе производства работ и расчетов по ним.
2. Документальное оформление и учет строительства, модернизации и реконструкции объектов основных средств, накладных расходов на организацию строительного производства, управление им при хозяйственном способе производства работ.
3. Документальное оформление и учет приобретения, создания объектов внеоборотных активов (земельных участков, объектов природопользования, основных средств, нематериальных и других активов).
4. Учет финансирования вложений во внеоборотные активы за счет собственных средств, долгосрочных кредитов банков и займов.
5. Документальное оформление и учет ввода в действие законченных строительством объектов собственных основных средств.

Задача 64

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить аналитические данные по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» на 1 марта 20__ г. и на основании первичных учетных документов, полученных от поставщиков, подрядчиков и других организаций, произвести учет операций за март 20__ г. по данному счету.
2. Определить фактическую себестоимость и списать капитальные затраты по строительству и приобретению объектов основных средств.
3. Отразить использование источников на финансирование вложений во внеоборотные активы за март 20__ г.
4. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» за март 20__ г., провести логическую и формальную проверку полученных данных.

Исходные данные

1. В дер. Романовичи Гомельского р-на Гомельским райпо ведется строительство магазина «Хозяйственные товары» подрядным способом. Подрядчик – ЧПУП «Коопремонтмонтажналадка» Гомельского облпотребсоюза. Вложения во внеоборотные активы предусмотрены Государственной программой возрождения и развития села в целях улучшения торгового обслуживания сельского населения и финансируются за счет целевых средств из инновационного фонда. Плановый срок строительства объекта – 2 года, плановый срок ввода объекта в действие – март текущего года.

2. На 1 марта 20__ г. стоимость незавершенного строительства магазина «Хозяйственные товары» составила 70 000 000 р., в том числе:

- ♦ стоимость проектно-сметной документации – 5 500 000 р.;
- ♦ строительно-монтажные работы – 60 980 000 р.;
- ♦ прочие виды работ – 3 400 000 р.;
- ♦ налог на землю – 120 000 р.

3. Исходные данные для бухгалтерского учета затрат по строительству объекта основных средств подрядным способом и приобретению оборудования, не требующего монтажа, за март 20__ г. могут быть получены после бухгалтерской обработки данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

4. Финансирование вложений во внеоборотные активы в марте 20__ г. произведено за счет следующих источников:

- ♦ новое строительство магазина – за счет целевых поступлений из инновационного фонда Белкоопсоюза (оплата подрядчику произведена с казначейского счета Министерства финансов Республики Беларусь);
- ♦ приобретение оборудования – за счет фонда накопления (нераспределенной прибыли).

4.3. Бухгалтерский учет прочих вложений во внеоборотные активы

Вопросы для самоконтроля

1. Виды затрат, не увеличивающих стоимости основных средств. Бухгалтерский учет капитальных затрат, не увеличивающих стоимости основных средств.
2. Документальное оформление и учет затрат по консервации строящихся объектов.
3. Документальное оформление и учет консервации, продажи и списания незаконченных строительных объектов.

*Задача 65 **

Составить бухгалтерские проводки по учету приобретения и ввода в действие оборудования, требующего монтажа, определить тип балансовых изменений под влиянием этих хозяйственных операций и объяснить их экономическую сущность.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В магазин № 5 от УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» поступило торговое оборудование, требующее монтажа, в порядке самовывоза транспортом ЧУП «Гомельская автобаза». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 5 000 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).

На основании товарно-транспортной накладной ЧУП «Гомельская автобаза» предъявлен акт за оказанные транспортные услуги, в котором значится:

- ♦ стоимость услуг по тарифам без НДС – 400 000 р.;

♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить суммы к оплате УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» и ЧУП «Гомельская автобаза».

Операция 2. С расчетного счета торговой организации произведена оплата поставщику за оборудование и транспортной организации за услуги по его доставке за счет полученных целевых средств инновационного фонда Белкоопсоюза (см. операцию 1).

Операция 3. Торговое оборудование передано в монтаж. Определить фактическую себестоимость оборудования по данным операции 1.

Операция 4. На установку торгового оборудования использованы материалы на сумму 1 700 000 р.

Операция 5. За установку торгового оборудования работникам организации начислена заработная плата в сумме 1 000 000 р.

Операция 6. От начисленной заработной платы произведены отчисления согласно действующему законодательству. Суммы отчислений определить по данным операции 5.

Операция 7. Согласно акту приемки торговое оборудование введено в действие. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операций 3–6.

Операция 8. Отразить использование целевых средств на финансирование приобретенного торгового оборудования по данным операции 7.

Операция 9. Списать налог на добавленную стоимость по произведенным вложениям во внеоборотные активы, произведенные за счет целевого финансирования, по данным операций 1–4.

Операция 10. В организацию, осуществляющую производственную деятельность, из Германии поступило оборудование, требующее монтажа. В таможенной декларации значится следующее:

- ♦ контрактная стоимость – 2 000 евро;
- ♦ официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, – 4 000 бел. р.;
- ♦ таможенная пошлина – 800 000 р.;
- ♦ таможенный сбор – 150 000 р.;
- ♦ НДС на ввозимое оборудование – 20% (сумму определить).

Документально подтверждены следующие расходы по импорту товаров:

- ♦ страховой взнос по страхованию груза в пути – 70 евро; курс Национального банка Республики Беларусь на дату совершения операции – 4 050 бел. р. за 1 евро;
- ♦ транспортные расходы по доставке груза и другие расходы по услугам, связанным с импортом товаров, по тарифам без НДС – 300 000 р.; НДС по ставке 20% (сумму определить).

Операция 11. С валютного счета организации зарубежному поставщику произведена оплата за поступившее оборудование. Определить сумму платежа в иностранной валюте и в эквиваленте в национальной валюте, если официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату совершения операции составил 4 050 бел. р. за 1 евро (см. операцию 10).

Операция 12. Определить и отразить в учете курсовую разницу по кредиторской задолженности поставщику по данным операций 10 и 11.

Операция 13. Оборудование передано в монтаж. Определить фактическую себестоимость оборудования по данным операций 9 и 12.

Операция 14. Начислено сторонней организации и оплачено с текущего счета за установку оборудования. В акте приемки выполненных работ значится следующее:

- ♦ стоимость работ по тарифам без НДС – 500 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).

Операция 15. НДС, уплаченный при ввозе объекта основных средств на таможенную территорию Республики Беларусь либо при приобретении, списан на увеличение его стоимости пропорционально доле выручки от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, освобожденных от обложения налогом, в общем объеме выручки таких объектов. Доля такой выручки согласно расчету за прошлый месяц составила 15%. Определить сумму уплаченного НДС к списанию по данным операций 10 и 14.

Операция 16. Согласно акту о приеме-передаче объекта основных средств оборудование введено в действие. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операций 13–15.

Операция 17. Отразить использование фонда накопления (нераспределенной прибыли) на финансирование приобретенного производственного оборудования. Определить сумму финансируемых вложений во внеоборотные активы по данным операции 16.

Операция 18. Отражены налоговые вычеты по произведенным вложениям во внеоборотные активы. Определить сумму принятого к зачету НДС по данным операций 10, 14, 15.

Задача 66 *

Составить бухгалтерские проводки по учету приобретения и ввода в действие оборудования, не требующего монтажа, определить тип балансовых изменений под влиянием этих хозяйственных операций и объяснить их экономическую сущность.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В магазин № 7 от УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» поступило торговое оборудование, не требующее монтажа, в порядке самовывоза транспортом ЧУП «Гомельская автобаза». В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость оборудования по отпускным ценам без НДС – 3 500 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).

На основании товарно-транспортной накладной ЧУП «Гомельская автобаза» предъявлен акт за оказанные транспортные услуги, в котором значится:

- ♦ стоимость услуг по тарифам без НДС – 500 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20% (сумму определить).

Определить суммы к оплате УП Белкоопсоюза «Гомельский завод торгового оборудования» и ЧУП «Гомельская автобаза».

Операция 2. С расчетного счета произведена оплата поставщику за торговое оборудование и транспортной организации за услуги по его доставке. Определить суммы платежей.

Операция 3. Согласно акту приемки торговое оборудование введено в действие. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операции 1.

Операция 4. Отразить использование прибыли отчетного периода на финансирование приобретенного торгового оборудования. Определить сумму финансируемых вложений во внеоборотные активы по данным операции 4.

Операция 5. Принят к зачету НДС по приобретенному оборудованию. Определить сумму НДС, подлежащую зачету, по данным операции 1.

Операция 6. Со склада готовой продукции ОАО «Мозырьдрев» в офис данной организации по ТТН-1 передан набор корпусной мебели, стоимость которого по отпускным ценам без НДС составляет 2 500 000 р.

Операция 7. Согласно акту приемки в январе 20__ г. объект введен в действие. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операции 6.

Операция 8. Отразить использование фонда накопления (нераспределенной прибыли) на финансирование объекта. Определить сумму финансируемых вложений во внеоборотные активы по данным операции 7.

Задача 67 *

Составить бухгалтерские проводки по учету строительства торгового объекта хозяйственным способом за счет целевых средств из инновационного фонда, определить тип балансовых изменений под влиянием этих хозяйственных операций и объяснить их экономическую сущность.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Получены от поставщика строительные материалы и оплачены с расчетного счета. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость строительных материалов по отпускным ценам без НДС – 30 000 000 р.;
- ♦ ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 2. Начислено и оплачено с расчетного счета транспортной организации за доставку строительных материалов согласно предъявленному акту за оказанные транспортные услуги, в котором значится:

- ♦ стоимость услуг по тарифам без НДС – 1 200 000 р.;
- ♦ ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате.

Операция 3. В период строительства торгового объекта произведены следующие затраты:

- ♦ начислено и оплачено с расчетного счета сторонней организации за проектно-сметную документацию по тарифам без НДС 5 000 000 р.; ставка НДС – 20% (сумму определить);
- ♦ списаны израсходованные на строительство объекта материалы по учетным ценам в сумме 29 000 000 р., отклонение в их стоимости – 1 000 000 р.;
- ♦ начислена заработная плата строителям на сумму 10 000 000 р.;
- ♦ произведены отчисления нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);
- ♦ начислен земельный налог по земельному участку под объектом строительства в сумме 300 000 р.;
- ♦ списаны расходы по содержанию оборудования на сумму 2 500 000 р.;
- ♦ списаны накладные расходы на сумму 5 000 000 р.

Операция 4. На расчетный счет торговой организации зачислены средства, выделенные из инновационного фонда на строительство торгового объекта и полученные по акцептованному платежному поручению торговой организации, в сумме 60 000 000 р.

Операция 5. Согласно акту о приеме-передаче объектов основных средств торговый объект введен в действие. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операции 3.

Операция 6. Определить сумму финансируемых вложений во внеоборотные активы и отразить использование целевых средств инновационного фонда по данным операции 3.

Операция 7. Определить и списать НДС, уплаченный по приобретенным и израсходованным строительным материалам, выполненным работам по строительству здания торгового объекта. Сумму НДС определить по данным операций 1–3.

Задача 68 *

Составить бухгалтерские проводки по учету строительства торгового центра подрядным способом за счет долгосрочного кредита банка и ввода объекта в действие, определить тип балансовых изменений под влиянием этих хозяйственных операций и объяснить их экономическую сущность.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В период строительства здания торгового центра произведены следующие затраты:

- ♦ начислено и оплачено проектному институту с расчетного счета за проектно-сметную документацию по тарифам без НДС 2 000 000 р.; ставка НДС – 20% (сумму определить);
- ♦ начислено и оплачено подрядчику за счет долгосрочного кредита банка за строительно-монтажные и прочие работы по тарифам и расценкам без НДС 90 000 000 р.; ставка НДС – 20%;
- ♦ начислен земельный налог по земельному участку под объектом строительства и перечислен в бюджет с расчетного счета организации в сумме 300 000 р.;
- ♦ начислены проценты банку за долгосрочный кредит, полученный под строительство торгового центра, и перечислены банку с текущего счета организации в сумме 1 300 000 р.

Операция 2. На 1 января 20__ г. в соответствии с законодательством произведена переоценка незавершенного строительства. Стоимость незавершенного строительства по зданию торгового центра определить по данным бухгалтерского учета (см. операцию 1). Коэффициент переоценки – 1,015 000 1. Определить и отразить в учете сумму дооценки незавершенного строительства.

Операция 3. Согласно акту о приеме-передаче объекта основных средств в июне текущего года здание торгового центра принято в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операций 1 и 2. Комиссия установила срок полезного использования здания торгового центра (50 лет) и решила применять линейный способ начисления амортизации. Определить годовую норму амортизации объекта основных средств.

Операция 4. Определить сумму произведенных и оплаченных капитальных затрат по строительству здания торгового центра, подлежащих финансированию, и отразить использование нераспределенной прибыли на финансирование внеоборотных активов по данным операций 1 и 3.

Операция 5. Списан (принят к зачету) НДС, уплаченный за выполненные работы и оказанные услуги (см. операцию 1).

Операция 6. После ввода объекта в действие начислены проценты банку за долгосрочный кредит, полученный под строительство здания торгового центра, на сумму 8 000 000 р. Указать варианты отражения процентов за кредит, полученный на финансирование вложений во внеоборотные активы, применяемые по учетной политике организации после ввода объектов внеоборотных активов в действие.

Операция 7. С расчетного счета торговой организации произведен платеж банку в погашение долгосрочного кредита на сумму 30 000 000 р., процентов за кредит – 8 000 000 р.

Операция 8. Определить сумму произведенных и оплаченных капитальных затрат по строительству здания торгового центра, подлежащих финансированию, и отразить использование прибыли отчетного периода на финансирование внеоборотных активов по данным операции 7.

Задача 69 *

Составить бухгалтерские проводки по учету строительства здания торгового центра, затрат по консервации незавершенного строительства, списания затрат незавершенного строительства или реализации этого объекта, определить тип балансовых изменений под влиянием этих хозяйственных операций и объяснить их экономическую сущность.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговая организация ведет строительство здания магазина подрядным способом за счет собственных средств. В период строительства магазина были произведены следующие затраты:

- ◆ начислено проектному институту за проектно-сметную документацию 4 800 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);
- ◆ начислено подрядчику по акту выполненных работ за строительно-монтажные и прочие работы 30 000 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);
- ◆ начислен земельный налог по земельному участку под объектом строительства на сумму 300 000 р.

Операция 2. В связи с недостаточностью средств на финансирование строительства магазина принято решение о консервации объекта. В период консервации незавершенного строительства застройщиком произведены следующие расходы:

- ◆ начислено подрядчику по акту выполненных работ за консервацию объекта без НДС 3 000 000 р.; ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);
- ◆ начислен земельный налог по земельному участку под законсервированным объектом на сумму 250 000 р.;
- ◆ начислено специализированной охранной службе за охрану объекта без НДС 500 000 р.; ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате).

Операция 3. С расчетного счета торговой организации произведены платежи в погашение кредиторской задолженности подрядчику и другим кредиторам. Определить суммы платежей по данным операций 1 и 2.

Операция 4. Определить сумму произведенных и оплаченных капитальных затрат по строительству здания торгового центра, подлежащих финансированию, и отразить использование фонда накопления (нераспределенной прибыли) на финансирование внеоборотных активов по данным операций 1.

Операция 5. Списан (принят к зачету) НДС, уплаченный за выполненные работы и оказанные услуги (см. операции 1 и 2).

Операция 6. По состоянию на 1 января 20__ г. произведена переоценка объекта незавершенного строительства. Коэффициент переоценки составил 1,112 0. Определить восстановительную стоимость объекта и отразить результаты переоценки незавершенного строительства по данным операции 1.

Операция 7. По истечении срока консервации объекта незавершенного строительства собственник застройщика принял решение о продаже данного объекта по договорной стоимости без НДС на сумму 40 000 000 р. Става НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 8. Списаны фактическая стоимость объекта незавершенного строительства и расходы по его консервации. Фактическую себестоимость объекта определить по данным бухгалтерского учета (см. операции 1, 2 и 6).

Операция 9. По истечении срока консервации объекта незавершенного строительства собственник застройщика принял решение о ликвидации данного объекта. При его ликвидации совершены следующие операции:

- ♦ начислена заработная плата строителям за разборку и ликвидацию объекта в сумме 700 000 р.;
- ♦ произведены отчисления нанимателем от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);
- ♦ оприходованы материалы от ликвидации по ценам возможной реализации на сумму 10 000 000 р.

Операция 10. Списаны фактическая стоимость объекта незавершенного строительства за вычетом полученных материалов от ликвидации объекта и расходы по его консервации (см. операции 1, 2, 6 и 9).

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

5.1. Состав, оценка и организация учета основных средств и нематериальных активов. Документальное оформление и учет поступления основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет основных средств. Экономическая сущность основных средств. Критерии, по которым в бухгалтерском учете объекты относятся к основным средствам.
2. Состав и классификация основных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.
3. Виды оценки объектов основных средств в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, условия их применения.
4. Нормативные правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет нематериальных активов. Экономическая сущность нематериальных активов. Критерии, по которым в бухгалтерском учете объекты относятся к нематериальным активам.
5. Состав и классификация нематериальных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Виды оценки объектов нематериальных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, условия их применения.
6. Цель и задачи бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов.
5. Понятие инвентарного объекта основных средств и нематериальных активов, порядок определения его стоимости.
6. Типовые формы первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов, их характеристика.
7. Источники поступления, документальное оформление и учет приемки объектов основных средств и нематериальных активов.
8. Инвентарный учет объектов основных средств и нематериальных активов в типовых регистрах бухгалтерского учета. Учет драгоценных материалов, содержащихся в объектах основных средств.

Задача 70

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть регистры аналитического учета по счету 01 «Основные средства» на 20__ г. и определить его сальдо на 1 марта 20__ г.

2. Составить акты приема-передачи объектов основных средств, принятых на учет в марте 20__ г. Провести их проверку, бухгалтерскую обработку и соответствующие записи в регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные

1. Аналитические данные по счету 01 «Основные средства» на 1 марта 20__ г. приведены в таблице 48.

Таблица 48 – Аналитические данные по счету 01 «Основные средства» Гомельского райпо на 1 марта 20__ г.

Наименование и характеристика объекта основных средств	Инвентарный номер	Номер документа (акта) и дата поступления объекта	Срок полезного использования, лет	Шифр нормативного срока службы	Срок эксплуатации на 1 января текущего года, лет	Первоначальная (восстановительная) стоимость на 1 марта текущего года, р.	Сумма начисленной амортизации на 1 января 20__ г., р.
Здание торговой палатки деревянное щитовое в дер. Улуковье	1001	№ 3 от 21.03.19__ г.	16	10011	15 лет 9 месяцев	4 800 000	4 725 000
Здание административного корпуса Гомельского райпо кирпичное двухэтажное	1002	№ 7 от 12.12.19__ г.	80	10005	65	240 000 000	195 000 000
Встроенное помещение магазина № 1 на первом этаже кирпичного многоквартирного жилого дома	1003	№ 5 от 17.12.19__ г.	80	10002	60	150 000 000	112 500 000
Здание магазина № 2 в дер. Улуковье одноэтажное со стенами из монолитного шлакобетона	1004	№ 8 от 01.12.20__ г.	100	10002	27	192 000 000	51 840 000
Холодильный прилавок марки ИЖ 1-к (изготовитель ЗАО – «Атлант»)	4101	№ 2 от 05.12.20__ г.	10	45800	10	2 475 000	2 475 000
Морозильная камера марки ШХ-18 (изготовитель – ЗАО «Атлант»)	4102	№ 3 от 02.12.20__ г.	10	45800	2	2 227 500	769 500
Кассовый аппарат марки Интеграл-003-01 магазина № 1 (изготовитель – ПРУП «Торгтехника»)	4201	№ 4 от 17.12.20__ г.	8	45804	3	1 782 000	1 039 500
Персональный компьютер «Pentium V»	4301	№ 1 от 14.03.20__ г.	5	48021	4 года 10 месяцев	2 400 000	2 320 000
Легковой автомобиль «Ауди-100 2,5 Di 85kW»	5101	№ 2 от 03.12.20__ г.	4	50417	2	21 600 000	10 800 000
Сальдо на 1 января 20__ г.						617 284 500	381 469 000
Холодильный прилавок марки ИЖ 3-к (изготовитель – ЗАО «Атлант»)	4103	№ 1 от 12.02.20__ г.	10	45800	–	2 772 000	?
Сальдо на 1 марта 20__ г.						620 056 500	?
Примечание – За период с 1 января по 1 марта текущего года выбытия объектов основных средств не было.							

2. Поступление основных средств в марте 20__ г. раскрывают следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Комиссия, назначенная распоряжением председателя правления райпо № 83 от 29 марта 20__ г., в составе председателя правления райпо О. И. Киселева (председатель комиссии), главного бухгалтера З. П. Смирновой при участии главного инженера, представителя Гомельского районного исполнительного комитета и представителей других районных служб, осмотрела новое здание хозяйственного магазина в дер. Романовичи Гомельского р-на. Комиссия установила следующее: здание магазина – одноэтажное кирпичное средней капитальности; общая площадь магазина – 100 м²; нормативный срок службы объекта – 40 лет (шифр по классификатору основных средств 10004); срок полезного использования объекта – 40 лет; амортизацию по объекту начислять линейным способом; годовая норма амортизации составляет 2,5%; объект соответствует техническим условиям и не требует доработки.

Первоначальную стоимость объекта определить по данным бухгалтерского учета в сумме фактических затрат по строительству объекта. Комиссия сделала заключение: новое здание магазина № 3 «Хозяйственные товары» принять в эксплуатацию. Объекту присвоен инвентарный номер 1004. Комиссией оформлен акт о приеме-передаче объектов основных средств № 2 от 29 марта 20__ г. и утвержден председателем правления райпо. Финансирование строительства магазина произведено за счет целевых поступлений из инновационного фонда.

Операция 2. Комиссия, назначенная распоряжением председателя правления райпо № 83 от 29 марта текущего года, в составе председателя правления райпо О. И. Киселева (председатель комиссии), главного бухгалтера З. П. Смирновой и заведующего магазином № 1 Л. П. Сорокиной, осмотрела морозильную камеру ШХ-2,0 текущего года выпуска (изготовитель – ЗАО «Атлант»). Комиссия установила следующее: заводской номер 708108930; нормативный срок службы объекта – 10 лет (шифр по классификатору основных средств 45800); срок полезного использования объекта составляет 10 лет; амортизацию по объекту начислять методом уменьшаемого остатка; объект соответствует техническим условиям и не требует доработки.

Первоначальную стоимость объекта определить по данным бухгалтерского учета в сумме фактических затрат на его приобретение и доставку. Комиссия сделала заключение: принять объект в эксплуатацию в магазине № 1 Гомельского райпо. Объекту присвоен инвентарный номер 4104. Комиссией оформлен акт о приеме-передаче объектов основных средств № 3 от 30 марта 20__ г. и утвержден председателем правления райпо. Финансирование приобретения оборудования произведено за счет фонда накопления (нераспределенной прибыли).

3. В составе нематериальных активов Гомельского райпо числится лицензия № 389127 на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями, первоначальная стоимость которой составляет 450 000 р. Амортизация по лицензии начислялась линейным способом по годовой норме амортизации 20%.

4. Движение нематериальных активов в текущем году не было.

Задача 71 *

Составить бухгалтерские проводки по учету поступления объектов основных средств и нематериальных активов. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции за март 20__ г.:

Операция 1. Согласно акту о приеме-передаче объекта основных средств новое здание торгового центра принято в эксплуатацию. Первоначальная стоимость объекта – 160 000 000 р. Комиссией установлено следующее: срок полезного использования объекта – 50 лет; линейный способ начисления амортизации.

Отражено финансирование капитальных вложений по строительству объекта за счет целевых средств, выделенных из инновационного фонда Белкоопсоюза.

Операция 2. Приобретено новое торговое оборудование. В товарно-транспортной накладной поставщика-изготовителя значится следующее:

- ♦ стоимость оборудования по отпускным ценам франко-назначения без НДС – 7 200 000 р.;
- ♦ ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате. Оплата поставщику произведена полностью. Денежные средства перечислены с расчетного счета.

Отразить финансирование произведенных вложений во внеоборотные активы за счет средств фонда накопления (нераспределенной прибыли).

В акте о приеме-передаче объекта основных средств комиссией установлено следующее: полезный срок эксплуатации – 10 лет; линейный способ начисления амортизации.

Операция 3. Приобретен легковой автомобиль, бывший в эксплуатации у другой организации. В товарно-транспортной накладной поставщика значится следующее:

- ♦ стоимость автомобиля по договорным ценам без НДС – 5 760 000 р.;
- ♦ ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате. Оплата поставщику произведена полностью. Денежные средства перечислены с расчетного счета.

На финансирование вложений во внеоборотные активы направлена прибыль отчетного периода, отразить ее использование.

В акте о приеме-передаче объекта основных средств комиссией установлено следующее: полезный срок эксплуатации – 4 года; линейный способ начисления амортизации.

Операция 4. Принято в эксплуатацию здание торгового объекта после его реконструкции. В акте о приеме-передаче объекта основных средств комиссией установлено следующее: стоимость затрат по реконструкции объекта составила 24 000 000 р.; первоначальная стоимость торгового объекта после реконструкции (сумму определить, если до реконструкции объекта его первоначальная стоимость составляла 50 000 000 р., сумма начисленной амортизации – 38 000 000 р.); новый полезный срок эксплуатации – 30 лет; линейный способ начисления амортизации; финансирование вложений во внеоборотные активы производилось за счет средств фонда накопления (нераспределенной прибыли).

Операция 5. Получен безвозмездно новый грузовой автомобиль «Купава» от администрации облисполкома в рамках реализации государственной программы развития агрогородков. Стоимость автомобиля без НДС – 20 000 000 р.

В акте о приеме-передаче объекта основных средств комиссией установлено следующее: полезный срок эксплуатации – 12 лет; нелинейный способ начисления амортизации методом суммы чисел лет.

Операция 6. Получено безвозмездно здание магазина от УП «Радуга» по остаточной стоимости

36 000 000 р. Передача объекта осуществляется в пределах одного собственника. В акте о приеме-передаче объекта основных средств комиссией установлено следующее: полезный срок эксплуатации – 20 лет; линейный способ начисления амортизации.

Операция 7. Поступило оборудование в порядке возврата от структурного подразделения, выделенного ранее на самостоятельный баланс. В акте о приеме-передаче объекта основных средств комиссией установлено следующее: первоначальная стоимость оборудования – 12 000 000 р.; амортизация оборудования – 8 400 000 р.; остаточная стоимость (сумму определить); полезный срок эксплуатации – 3 года; линейный способ начисления амортизации.

Операция 8. Выкуплен и принят на учет в качестве собственных основных средств грузовой автомобиль, если по договору лизинга объект числился на балансе лизингодателя, контрактная стоимость предмета лизинга в текущих лизинговых платежах составила 45 000 000 р., выкупная стоимость предмета лизинга – 15 000 000 р. Комиссией составлен акт о приеме-передаче объекта основных средств в марте текущего года и установлено следующее: полезный срок эксплуатации – 5 лет; линейный способ начисления амортизации.

Операция 9. Принят на учет в качестве собственных основных средств грузовой автомобиль по первоначальной (контрактной) стоимости 60 000 000 р. и учтена его амортизация, начисленная в течение срока лизинга в сумме 45 000 000 р., если по договору лизинга объект числился на балансе лизингополучателя.

Операция 10. Гомельским городским исполнительным комитетом Гомельскому райпо с 1 марта текущего года на 5 лет продлен срок действия лицензии на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями. Эквивалент лицензионного сбора за рассмотрение документов в сумме 10 евро и лицензионного сбора за продление срока действия лицензии в сумме 45 евро уплачен в установленном порядке. Определить сумму платежа, если курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату платежа составил 4 000 бел. р.

5.2. Документальное оформление и учет выбытия основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Причины выбытия основных средств. Документальное оформление передачи, внутреннего перемещения и списания объектов основных средств.
2. Бухгалтерский учет выбытия объектов основных средств, а также доходов и расходов, связанных с продажей, безвозмездной передачей, ликвидацией и прочим выбытием объектов основных средств.
3. Контроль изъятия драгоценных материалов (металлов, камней и т. д.) и цветных металлов при ликвидации объектов основных средств.

Задача 72

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить акты на списание объектов основных средств в марте 20__ г., произвести их проверку, бухгалтерскую обработку и соответствующие записи в регистрах бухгалтерского учета.
2. Установить объект налогообложения по выбывшему объекту основных средств или подтвердить его отсутствие в соответствии с действующим законодательством. При необходимости начислить и отразить в учете НДС к уплате.
3. Проверить полноту записей в регистрах аналитического учета по счету 01 «Основные средства» за март 20__ г., произвести логическую и формальную проверку полученных данных.
4. Составить регистр синтетического учета и оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 «Основные средства» за март 20__ г.

Исходные данные

Выбытие основных средств в марте 20__ г. раскрывают следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Комиссия, назначенная распоряжением председателя правления райпо № 84 от 29 марта 20__ г. (состав комиссии приведен в операции 2 задачи 70), осмотрела здание торговой палатки (инвентарный номер 1001) и установила его непригодность к эксплуатации по следующим причинам: здание торговой палатки эксплуатировалось в течение срока полезного использования 16 лет и пришло в состояние не-

годности в связи с его полным износом. Первоначальную стоимость здания торговой палатки, норму и сумму амортизации следует установить по данным бухгалтерского учета.

Объект ликвидирован ЧПУП «Коопремонтмонтажналадка» Гомельского облпотребсоюза, оформлен акт приемки-сдачи выполненных работ № 141 от 30 марта 20__ г.

Мусор от ликвидации здания торговой палатки вывезен ЧУП «Гомельская автобаза» по товарно-транспортной накладной № 710987 от 30 марта 20__ г. Стоимость оказанных услуг оформлена счетом № 415 от 30 марта 20__ г.

Комиссией оформлен акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 1 от 30 марта 20__ г. и утвержден председателем райпо.

Операция 2. Комиссия, назначенная распоряжением председателя правления райпо № 84 от 29 марта 20__ г. (состав комиссии приведен в операции 2 задачи 70), в магазине № 1 осмотрела холодильный прилавок марки ИЖ 1-к (инвентарный номер 4101, заводской номер 534598127) и установила его непригодность к эксплуатации по следующим причинам: холодильный прилавок эксплуатировался 10 лет и 2 месяца, пришел в состояние негодности в связи с его полным износом. Первоначальную стоимость холодильного прилавка, норму и сумму амортизации следует установить по данным бухгалтерского учета.

При ликвидации объекта из холодильного агрегата изъятые цветные металлы (алюминий и алюминиевые сплавы) в количестве 7 кг. Материалы, полученные от ликвидации объекта, сданы на склад по товарно-транспортной накладной № 600202 от 30 марта 20__ г., где оприходованы по цене возможной реализации 2 000 р. за 1 кг на сумму 14 000 р.

Комиссией оформлен акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) № 2 от 30 марта 20__ г. и утвержден председателем райпо.

Задача 73 *

Составить бухгалтерские проводки по учету выбытия объектов основных средств и нематериальных активов. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции за март 20__ г.:

Операция 1. Списано здание летнего кафе «Парус» в связи с его ветхостью и нецелесообразностью проведения ремонта. В акте о ликвидации объекта значится следующее:

- ♦ первоначальная стоимость – 25 000 000 р.;
- ♦ определить сумму амортизации объекта за фактический срок эксплуатации 24 года; по объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 25 лет и применялся линейный способ начисления амортизации;
- ♦ расходы по ликвидации объекта произведены следующие: заработная плата рабочим за ликвидацию объекта – 300 000 р., отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);
- ♦ материалы, полученные от ликвидации объекта, оприходованы по ценам возможной реализации на сумму 160 000 р.;
- ♦ доказать отсутствие налоговой базы по НДС, определить и списать финансовый результат от ликвидации объекта основных средств.

Операция 2. Списано здание летнего кафе «Сказка» в связи с невозможностью его восстановления после урагана. В акте о ликвидации объекта значится следующее:

- ♦ первоначальная стоимость – 12 000 000 р.;
- ♦ определить сумму амортизации объекта за фактический срок эксплуатации 4 года; по объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 10 лет и применялся линейный способ начисления амортизации;
- ♦ начислены расходы по ликвидации объекта согласно акту выполненных работ сторонней организацией в сумме без НДС 3 000 000 р., ставка НДС – 20% (сумму определить);
- ♦ начислено страховое возмещение в размере 50% фактической стоимости застрахованного объекта согласно договору страхования (сумму определить);
- ♦ доказать отсутствие налоговой базы по НДС, определить и списать невозмещенные потери по страховому случаю.

Операция 3. Отразить хозяйственную операцию 2 при условии страхования имущества на 100%.

Операция 4. Продан неиспользуемый объект основных средств (персональный компьютер). По объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 5 лет и применялся линейный способ начисления амортизации. В акте о приеме-передаче объекта основных средств значится следующее:

- ◆ первоначальная стоимость – 2 520 000 р.;
- ◆ амортизация объекта – 2 100 000 р.;
- ◆ договорная стоимость без НДС – 500 000 р.; ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);
- ◆ определить налоговую базу и начислить НДС;
- ◆ определить финансовый результат от реализации объекта основных средств.

Операция 5. Передано здание торгового объекта № 10 структурному подразделению, выделенному на самостоятельный баланс. По объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 50 лет и применялся линейный способ начисления амортизации. В акте о приеме-передаче объекта основных средств комиссией установлено следующее:

- ◆ первоначальная стоимость объекта – 42 000 000 р.;
- ◆ амортизация оборудования – 8 400 000 р.;
- ◆ остаточная стоимость (сумму определить).

Операция 6. Передано безвозмездно в коммунальную собственность администрации района неиспользуемое здание торгового объекта № 11. По объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 40 лет и применялся линейный способ начисления амортизации. В акте о приеме-передаче объекта основных средств комиссией установлено следующее:

- ◆ первоначальная стоимость объекта – 39 600 000 р.;
- ◆ амортизация оборудования – 27 720 000 р.;
- ◆ остаточная стоимость (сумму определить).

Операция 7. Отразить хозяйственную операцию 6 при условии безвозмездной передачи объекта в пределах одного собственника.

Операция 8. Произведен возврат лизингодателю (резиденту Республики Беларусь) предмета лизинга, учитываемого по договору на балансе лизингополучателя. По данным бухгалтерского учета установлено следующее:

- ◆ первоначальная (контрактная) стоимость объекта основных средств (предмета лизинга) – 75 000 000 р.;
- ◆ амортизация объекта, начисленная в течение срока лизинга, – 60 000 000 р.;
- ◆ задолженность по контрактной стоимости предмета лизинга лизингодателю на момент его возврата – 18 000 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС, не принятую к зачету).

Операция 9. Передано частной фирме ООО «Мир» неиспользуемое здание торгового склада в текущую аренду сроком на 3 года. Первоначальная стоимость объекта – 42 000 000 р., срок полезного использования по объекту установлен продолжительностью 80 лет и применяется линейный способ начисления амортизации.

Операция 10. Поставлено на консервацию неиспользуемое здание торгового объекта № 12 сроком на 1 год. Первоначальная стоимость объекта – 45 000 000 р., срок полезного использования по объекту установлен продолжительностью 50 лет и применяется линейный способ начисления амортизации.

Операция 11. Списан объект нематериальных активов – лицензии на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями – в связи с ликвидацией торговой организации. По данным бухгалтерского учета установлено следующее:

- ◆ первоначальная стоимость объекта – 200 000 р.;
- ◆ амортизация объекта – 160 000 р.;
- ◆ остаточная стоимость (сумму определить).

Задача 74 *

Составить бухгалтерские проводки по учету движения основных средств, переданных и принятых безвозмездно, их амортизации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По решению Гомельского облпотребсоюза ЧПУП «Гомельский производственный комбинат» произвело демонтаж оборудования по производству колбасных изделий и передало его обособленному структурному подразделению (ОСП) «Комбинат кооперативной промышленности» Добрушского райпо по остаточной стоимости (юридические лица являются разными собственниками). В акте о приеме-передаче основных средств значится следующее:

- ♦ стоимость оборудования по первоначальной стоимости – 7 200 000 р.;
- ♦ амортизация оборудования – 4 000 000 р.

Операция 2. Произведены следующие затраты по демонтажу оборудования ЧПУП «Гомельский производственный комбинат»:

- ♦ начислена заработная плата рабочим на сумму 300 000 р.;
- ♦ произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить сумму отчислений).

Операция 3. В товарно-транспортной накладной на отпуск демонтированного оборудования значится рыночная стоимость объекта без НДС, установленная по его остаточной стоимости. Ставка НДС – 20%. Определить сумму рыночной стоимости объекта по данным операции 1 и сумму НДС по установленной ставке.

Операция 4. ОСП «Комбинат кооперативной промышленности» Добрушского райпо от ЧПУП «Гомельский производственный комбинат» в марте 20__ г. получено безвозмездно оборудование по производству колбасных изделий (см. операции 1–3).

Операция 5. Начислено сторонней организации и уплачено с текущего счета за монтаж производственного оборудования. В акте приемки выполненных работ значится следующее:

- ♦ стоимость работ по тарифам без НДС – 1 800 000 р.;
- ♦ НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 6. Определить и списать стоимость выполненных монтажных работ по безвозмездно полученному объекту в марте 20__ г. и отразить их финансирование за счет средств амортизационного фонда по данным операции 5.

Операция 7. По принятому объекту основных средств определить сумму налоговых вычетов по НДС по данным операций 3 и 5.

Операция 8. Определить первоначальную стоимость объекта по данным операций 4 и 6. Определить и начислить амортизацию в марте 20__ г., если при постановке объекта на учет полезный срок использования объекта комиссией установлен продолжительностью 5 лет, производительный ресурс на весь полезный срок использования объекта установлен в объеме производства 800 т колбасных изделий, в том числе на март 20__ г. – 20 т. Фактически за март 20__ г. изготовлено 21 т колбасных изделий.

Операция 9. По решению правления Гомельского облпотребсоюза ЧПУП «Гомельский производственный комбинат» безвозмездно передало легковой автомобиль Гомельскому облпотребсоюзу по остаточной стоимости (безвозмездная передача имущества в пределах одного собственника). В акте о приеме-передаче объекта основных средств значится следующее:

- ♦ первоначальная стоимость автомобиля – 9 400 000 р.;
- ♦ амортизация автомобиля – 4 200 000 р.

Отразить хозяйственную операцию у каждого участника сделки.

5.3. Порядок начисления и бухгалтерский учет амортизации основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регламентирующие порядок начисления и бухгалтерский учет амортизации основных средств и нематериальных активов. Экономическая сущность амортизации и потери стоимости объектов основных средств и нематериальных активов. Виды амортизируемых и неамортизируемых объектов основных средств.

2. Понятие нормативного срока службы и полезного срока использования объектов основных средств и нематериальных активов, условия и порядок их установления и корректировки.

3. Случаи и продолжительность перерывов в период начисления амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов.

4. Порядок начисления амортизации по поступившим, выбывшим, полностью самортизированным объектам основных средств и нематериальных активов.
5. Понятие амортизируемой стоимости объекта, условия и порядок ее определения.
6. Понятие нормы амортизации, условия и порядок ее установления.
7. Способы и методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, их сущность и порядок применения.
8. Порядок начисления амортизации по объектам аренды и лизинга.
9. Документальное оформление расчета амортизации основных средств и нематериальных активов за отчетный год и месяц.
10. Бухгалтерский учет амортизации основных средств и нематериальных активов.

Задача 75

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть регистры бухгалтерского учета по счетам 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов», изучить данные карточек расчета амортизации объектов основных средств и нематериальных активов Гомельского райпо на 1 января 20__ г. и произвести в них записи за текущий год.
2. Составить разработочную таблицу «Расчет амортизации основных средств (нематериальных активов)» за март 20__ г., сформировать бухгалтерские проводки по начислению амортизации основных средств и нематериальных активов, произвести соответствующие записи в регистрах бухгалтерского учета.
3. Проверить полноту записей в регистрах бухгалтерского учета по счетам 02 «Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» за март 20__ г., закрыть эти счета, произвести логическую и формальную проверку полученных данных.

Исходные данные

1. Амортизируемая (первоначальная или восстановительная) стоимость объектов основных средств, сроки их полезного использования и фактической эксплуатации, данные о начисленной амортизации объектов основных средств Гомельского райпо на 1 января 20__ г. приведены в таблице 48. Согласно учетной политике Гомельское райпо применяет два способа амортизации (для машин и оборудования – нелинейный способ амортизации методом суммы чисел лет, для остальных объектов основных средств – линейный способ начисления амортизации).
2. Аналитические данные по амортизации основных средств и нематериальных активов Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г. приведены в таблице 49.

Таблица 49 – Аналитические данные по амортизации основных средств и нематериальных активов Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г., р.

Показатели	Аналитические данные	
	по счету 02 «Амортизация основных средств», субсчету 1 «Амортизация собственных основных средств»	по счету 05 «Амортизация нематериальных активов»
Сальдо на 1 января 20__ г.	381 469 000	360 000
Начислено амортизации за отчетный период:		
январь 20__ г.	1 128 875	7 500
февраль 20__ г.	1 128 875	7 500
Списано амортизации за отчетный период	–	–
Сальдо на 1 марта 20__ г.	383 726 750	375 000

3. Поступление, выбытие и полную амортизацию объектов основных средств в феврале 20__ г. следует определить по данным регистров бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства».
4. Сведения о нематериальных активах организации приведены в задаче 70.

Задача 76 *

Начислить и отразить в учете амортизацию основных средств Гомельского райпо за апрель 20__ г.

Исходные данные

1. Сумму амортизации за март 20__ г. следует взять из расчета после решения задачи 75.
2. Движение объектов основных средств Гомельского райпо за март 20__ г. и данные об их амортизации следует взять из регистров бухгалтерского учета после решения задач 70 и 72.

Задача 77 *

Составить бухгалтерские проводки по учету движения основных средств, их амортизации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. В январе 20__ г. за счет средств фонда накопления (нераспределенной прибыли) приобретено и введено в действие холодильное оборудование в магазине № 5. В товарно-транспортной накладной поставщика-изготовителя значится следующее:

- ♦ стоимость оборудования по отпускным ценам франко-назначения без НДС – 24 000 000 р.;
- ♦ ставка НДС – 20% (сумму определить).

Определить сумму к оплате. Оплата поставщику произведена полностью.

Комиссией составлен акт о приеме-передаче объекта основных средств, по объекту установлен полезный срок эксплуатации продолжительностью 10 лет и применялся линейный способ начисления амортизации. Определить годовую (месячную) норму и сумму амортизации.

Операция 2. В январе 20__ г. продан неиспользуемый торговый объект. По объекту срок полезного использования был установлен продолжительностью 40 лет и применялся линейный способ начисления амортизации. По данным бухгалтерского учета установлено следующее: первоначальная (восстановительная) стоимость – 26 400 000 р.; амортизация объекта – 23 760 000 р. Установить договорную стоимость объекта для безубыточной продажи объекта основных средств.

Операция 3. Определить месячную сумму амортизации по каждому объекту основных средств по данным операций 1–3. Начислить амортизацию основных средств торговой организации за февраль 20__ г. с учетом движения основных средств в январе 20__ г. (см. операции 1–2), если амортизация основных средств за январь 20__ г. была начислена в сумме 1 300 000 р.

Задача 78 *

Составить бухгалтерские проводки по учету амортизации основных средств и нематериальных активов. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислить амортизацию основных средств и нематериальных активов торговой организации за апрель 20__ г. с учетом движения основных средств в марте 20__ г., если в марте 20__ г. амортизация основных средств была начислена в сумме 1 300 000 р., по нематериальным активам – 3 333 р.

На основании данных задачи 71 определить амортизируемую стоимость, годовую (месячную) норму амортизации и сумму амортизации по следующим объектам, поступившим в марте 20__ г.:

- ♦ новому зданию торгового центра (операция 1);
- ♦ новому торговому оборудованию (операция 2);
- ♦ легковому автомобилю, бывшему в эксплуатации (операция 3);
- ♦ зданию торгового объекта после реконструкции (операция 4);
- ♦ новому грузовому автомобилю «Купава» (операция 5);
- ♦ зданию магазина, бывшему в эксплуатации (операция 6);
- ♦ оборудованию, бывшему в эксплуатации (операция 7);
- ♦ грузовому автомобилю, выкупленному по договору лизинга (операция 8);
- ♦ лицензии на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями (операция 10).

На основании данных задачи 73 определить амортизируемую стоимость, годовую (месячную) норму амортизации и сумму амортизации по выбывшим объектам в марте 20__ г. или при изменении условий начисления амортизации:

- ♦ летнему кафе «Парус» (операция 1);
- ♦ летнему кафе «Сказка» (операция 2);
- ♦ персональному компьютеру (операция 4);
- ♦ зданию торгового объекта № 10 (операция 5);
- ♦ зданию торгового объекта № 11 (операция 6);

- ♦ зданию торгового склада (операция 9);
- ♦ зданию торгового объекта № 12 (операция 10);
- ♦ лицензии на право розничной торговли алкогольными напитками и табачными изделиями (операция 11).

Операция 2. Начислена амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности организации, осуществляющей многоотраслевую деятельность:

- ♦ амортизация производственного оборудования колбасного цеха – 320 000 р.;
- ♦ амортизация торговых объектов розничной торговли – 1 450 000 р.;
- ♦ амортизация торговых объектов общественного питания – 840 000 р., в том числе объектов, сданных в текущую аренду, – 40 000 р.;
- ♦ амортизация автотранспортных средств – 485 000 р., в том числе объектов, находящихся на ремонте свыше 3 месяцев, – 35 000 р.;
- ♦ амортизация нематериальных активов (лицензии на право осуществления розничной торговли алкогольной продукцией и табачными изделиями) – 15 000 р.

5.4. Бухгалтерский учет объектов аренды и лизинга

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регламентирующие бухгалтерский учет аренды и лизинга. Экономическая сущность и виды аренды и лизинга.
2. Условия договора аренды имущества, порядок установления арендной платы. Бухгалтерский учет у арендодателя и арендатора объектов текущей аренды, арендной платы, расходов по их содержанию и ремонту капитальных вложений (отделимых и неотделимых улучшений) в арендованный объект.
3. Условия договора оперативной и финансовой аренды (лизинга). Порядок установления лизинговых платежей и выкупной стоимости объекта лизинга.
4. Бухгалтерский учет объектов лизинга и лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя.

*Задача 79 **

Составить бухгалтерские проводки по учету объекта основных средств, полученного в текущую аренду, расходов по его содержанию и затрат по модернизации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Торговой организацией в январе 20__ г. согласно договору в текущую аренду сроком на 2 года получено здание магазина, первоначальная стоимость которого составляет 50 000 000 р.

Операция 2. Согласно договору аренды за отчетный месяц начислены:

- ♦ арендная плата по ставкам без НДС – 500 000 р., ставка НДС – 20%;
 - ♦ расходы по отоплению, энергоснабжению, связи, коммунальным и другим услугам, предъявленные арендодателем арендатору, по тарифам без НДС – 400 000 р., ставка НДС – 20%.
- Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. С расчетного счета торговой организации перечислена задолженность арендодателю по арендной плате, коммунальным и другим услугам. Определить сумму платежа по данным операции 2.

Операция 4. В декабре 20__ г. торговой организацией произведена модернизация здания магазина, взятого в текущую аренду. Работы выполнены подрядным способом, стоимость которых без НДС составила 4 800 000 р. Ставка НДС – 20%.

Операция 5. Определить и отразить в учете торговой организации сумму капитальных вложений в арендованные основные средства после их завершения по данным операции 4.

Операция 6. Прибыль отчетного периода направлена и использована на финансирование вложений в арендованные основные средства. Определить сумму израсходованных собственных средств по данным операции 5.

Операция 7. Торговой организацией начислена амортизация капитальных затрат, вложенных в арендованное здание магазина. Определить сумму амортизации объекта за месяц при линейном способе ее начисления и годовой норме 10%. Первоначальную стоимость объекта определить по данным операции 5.

Операция 8. По окончании срока аренды здание магазина Гомельским райпо возвращено арендодателю, стоимость которого приведена в операции 1.

Операция 9. Капитальные затраты, вложенные торговой организацией в арендованное здание магазина при его модернизации, переданы арендодателю по договорной цене без НДС на сумму 5 000 000 р. Ставка НДС – 20%. Первоначальную стоимость объекта определить по данным операции 5. Амортизация объекта при его эксплуатации начислена в сумме 480 000 р.

Операция 10. На текущий счет торговой организации от арендодателя поступил платеж за реконструкцию объекта. Определить сумму платежа по данным операции 9.

Операция 11. Операции 1–3 и 8–10 отразить у арендодателя.

Задача 80 *

Составить бухгалтерские проводки у лизингополучателя по учету хозяйственных операций финансовой аренды (лизинга) с последующим выкупом (согласно договору срок лизинга – 2 года, предмет лизинга числится на балансе лизингодателя). Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступило оборудование от лизингодателя (резидента Республики Беларусь) по контрактной стоимости без НДС 60 000 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и стоимость оборудования с НДС.

Операция 2. Выполнены лизингополучателем работы по монтажу объекта лизинга, подлежащего выкупу:

- ◆ списаны израсходованные материалы по фактической себестоимости на сумму 527 000 р.;
- ◆ начислена заработная плата за установку оборудования работникам организации в сумме 500 000 р.;
- ◆ произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (суммы отчислений определить).

Операция 3. Списана фактическая себестоимость выполненных монтажных работ при вводе оборудования в действие, учтена присоединенная стоимость неотделимых улучшений предмета лизинга. Определить ее сумму по данным операции 2.

Отражено финансирование произведенных вложений во внеоборотные активы за счет нераспределенной прибыли (фонда накопления).

Операция 4. Начислена амортизация объекта основных средств «Присоединенная стоимость предмета лизинга», амортизируемую стоимость которого определить по данным операции 3, а норму амортизации – исходя из срока лизинга по договору. Определить общую сумму начисленной амортизации в течение срока лизинга.

Операция 5. Начислены текущие лизинговые платежи согласно договору:

- ◆ в части контрактной стоимости оборудования без НДС – 45 000 000 р., в том числе по установленным срокам уплаты – 20 000 000 р., 15 000 000 и 10 000 000 р.; ставка НДС – 20%;
- ◆ в части лизинговой ставки (дохода лизингодателя) – 6 000 000 р., в том числе по установленным срокам уплаты – 2 700 000 р., 2 000 000 и 1 300 000 р.; ставка НДС – 20%.

Определить общую сумму текущих лизинговых платежей в течение срока лизинга.

Операция 6. С расчетного счета организации перечислены лизингодателю текущие лизинговые платежи. Определить их суммы по данным операции 5.

Операция 7. Начислена выкупная стоимость оборудования согласно договору без НДС в сумме 15 000 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и выкупную стоимость объекта с НДС.

Операция 8. С расчетного счета организации перечислена лизингодателю выкупная стоимость предмета лизинга. Определить ее сумму по данным операции 7.

Операция 9. Отражено финансирование произведенных вложений во внеоборотные активы за счет нераспределенной прибыли (фонда накопления). Определить их сумму по данным операций 7 и 8.

Операция 10. Оборудование, приобретенное в лизинг, после его выкупа списано с забалансового учета и принято на учет как собственные основные средства:

- ♦ в части выкупной стоимости (см. операцию 7);
- ♦ в части амортизированной контрактной стоимости оборудования в течение срока лизинга (см. операцию 5).

Операция 11. Принят к учету объект лизинга, поступивший от лизингодателя (нерезидента Республики Беларусь) по договору финансовой аренды сроком на 2 года с последующим выкупом. В договоре финансовой аренды (лизинга) значится следующее:

- ♦ контрактная стоимость объекта лизинга, включая расходы по его монтажу, без НДС – 5 300 евро;
- ♦ текущие лизинговые платежи в части контрактной стоимости объекта установлены в три срока соответственно (2 200 евро, 1 700 и 1 200 евро);
- ♦ текущие лизинговые платежи в части лизинговой ставки (10% от контрактной стоимости объекта лизинга) – 530 евро, в том числе по срокам уплаты – 230 евро, 175 и 125 евро;
- ♦ выкупная стоимость объекта лизинга – 200 евро.

Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату заключения договора – 4 000 бел. р. за 1 евро.

Операция 12. Начислены текущие лизинговые платежи в пользу лизингодателя по срокам согласно договору финансовой аренды. Определить суммы текущих лизинговых платежей в течение срока лизинга по данным операции 11. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату начисления первого, второго и третьего текущих лизинговых платежей – 4 070 бел. р. за 1 евро.

Операция 13. Перечислены лизингодателю текущие лизинговые платежи переводом с покупкой иностранной валюты в сроки, установленные договором. Определить их суммы по данным операции 12. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату первого, второго и третьего платежей – 4 100 бел. р. за 1 евро.

Операция 14. Учтена курсовая разница по кредиторской задолженности лизингодателю по текущим лизинговым платежам. Определить и отразить суммы курсовых разниц в части контрактной стоимости предмета лизинга и в части лизинговой ставки (дохода лизингодателя) по данным операций 12 и 13.

Операция 15. Начислена выкупная стоимость оборудования согласно договору. Определить ее сумму по данным операции 11. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату начисления выкупной стоимости – 4 115 бел. р. за 1 евро.

Операция 16. Перечислена лизингодателю выкупная стоимость предмета лизинга переводом с покупкой иностранной валюты. Определить ее сумму по данным операции 15. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату платежа – 4 150 бел. р. за 1 евро.

Операция 17. Учтена курсовая разница по кредиторской задолженности лизингодателю на выкупную стоимость предмета лизинга. Определить ее сумму по данным операций 15 и 16.

Операция 18. Отражено финансирование произведенных вложений во внеоборотные активы за счет средств фонда накопления (нераспределенной прибыли). Определить их сумму по данным операции 15.

Операция 19. Списан с забалансового учета выкупленный предмет лизинга и принят на учет как собственные основные средства:

- ♦ в части выкупной стоимости и учтенных курсовых разниц по контрактной валютной стоимости предмета лизинга (см. операции 14 и 15);
- ♦ в части амортизированной контрактной стоимости предмета лизинга в течение срока лизинга (см. операцию 12).

Задача 81 *

Составить бухгалтерские проводки у лизингополучателя по учету операций финансовой аренды (лизинга) с последующим выкупом (согласно договору срок лизинга – 2 года, предмет лизинга числится на балансе лизингополучателя). Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступило от лизингодателя (резидента Республики Беларусь) оборудование, требующее монтажа, и передано в монтаж.

В договоре финансовой аренды (лизинга) значится следующее:

- ♦ контрактная стоимость оборудования, включая расходы по его доставке, без НДС – 5 300 евро; ставка НДС – 20%;

- ♦ текущие лизинговые платежи в части контрактной стоимости оборудования установлены в три срока соответственно (2 200 евро, 1 700, 1 200 евро);

- ♦ лизинговые платежи в части лизинговой ставки (10% от контрактной стоимости предмета лизинга) – 530 евро, в том числе по срокам уплаты – 230 евро, 175 и 125 евро;

- ♦ выкупная стоимость объекта лизинга – 200 евро.

Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату заключения договора – 4 000 бел. р. за 1 евро.

Расчеты по лизинговым платежам производятся в белорусских рублях по официальному курсу иностранной валюты на дату платежа.

Амортизация по объекту лизинга начисляется в сроки и в суммах произведенных очередных лизинговых платежей в части контрактной стоимости объекта лизинга.

Операция 2. Приняты лизингополучателем работы по монтажу и установке оборудования, выполненные подрядчиком согласно акту о приеме-передаче выполненных работ. Стоимость работ без НДС – 2 000 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Перечислены с расчетного счета денежные средства подрядчику за выполненные работы. Определить сумму платежа по данным операции 2.

Операция 4. Отражено финансирование произведенных вложений во внеоборотные активы за счет средств фонда накопления (нераспределенной прибыли). Определить их сумму по данным операции 2.

Операция 5. Принято оборудование в эксплуатацию. Определить его первоначальную стоимость по данным операций 1 и 2.

Операция 6. Начислена амортизация оборудования:

- ♦ в части контрактной стоимости предмета лизинга (определить ее сумму согласно договору по данным операции 1);

- ♦ в части произведенных монтажных работ (присоединенной стоимости предмета лизинга) – 400 000 р.

Операция 7. Начислен лизинговый платеж в части лизинговой ставки согласно договору финансовой аренды (лизинга). Определить его сумму по данным операции 1. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату первого, второго и третьего текущих лизинговых платежей – 4 100 бел. р. за 1 евро.

Операция 8. С расчетного счета организации лизингодателю перечислены текущие лизинговые платежи в сроки, установленные договором. Определить их суммы по данным операций 1 и 7.

Операция 9. Перечислена с расчетного счета лизингодателю выкупная стоимость предмета лизинга. Определить ее сумму по данным операции 1. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату платежа – 4 150 бел. р. за 1 евро.

Операция 10. Переведен объект лизинга в собственность лизингополучателя. Определить стоимость объекта собственных основных средств по данным операции 5.

Операция 11. Списана амортизация, начисленная по объекту лизинга, переведенному в состав собственных основных средств. Определить сумму начисленной амортизации по данным операции 6.

Операция 12. Списана стоимость объекта основных средств, принятого в финансовую аренду (лизинг) при его возврате, если выкуп объекта лизинга не состоялся:

- ♦ в части начисленной амортизации (определить ее сумму по данным операции 6);

- ♦ в части непогашенных лизинговых платежей (определить их сумму, равную выкупной стоимости объекта лизинга, по данным операции 1).

5.5. Бухгалтерский учет восстановления (ремонта) объектов основных средств, переоценки и инвентаризации основных средств и нематериальных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Способы восстановления объектов основных средств, их характеристика, основание для проведения, общая методика учета произведенных затрат и источники их покрытия.
2. Виды ремонтов основных средств. Документальное оформление и учет затрат по ремонту объектов основных средств хозяйственным и подрядным способами.
3. Бухгалтерский учет затрат на ремонт основных средств.
4. Способы включения затрат по ремонту объектов основных средств в затраты по производству продукции, работ, услуг или в расходы на реализацию товаров, порядок их применения.
5. Особенности списания затрат на ремонт объектов текущей аренды и по страховым случаям.
6. Нормативные правовые акты, регламентирующие сроки, порядок проведения, документальное оформление и учет переоценки и инвентаризации основных средств.
7. Понятие восстановительной стоимости объектов основных средств. Методы ее определения, основание и порядок применения этих методов.
8. Документальное оформление переоценки основных средств организации, отражение ее результатов в бухгалтерском учете.
9. Документальное оформление инвентаризации основных средств и нематериальных активов, отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Задача 82

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Открыть регистры аналитического учета по счету 23 «Вспомогательные производства», субсчету 3 «Ремонт основных средств» и определить его сальдо на 1 марта 20__ г.
2. Произвести учет затрат на ремонт основных средств, произведенных в марте 20__ г., и списать их по окончании ремонта на основании составленных актов.
3. Проверить полноту записей в регистрах бухгалтерского учета по счету 23 «Вспомогательные производства», субсчету 3 «Ремонт основных средств» за март 20__ г., закрыть его, произвести логическую и формальную проверку полученных данных.
4. Составить регистр синтетического учета и оборотно-сальдовую ведомость по счету 23 «Вспомогательные производства», субсчету 3 «Ремонт основных средств» за март 20__ г.

Исходные данные

1. По договору подряда ЧПУП «Коопремонтмонтажналадка» Гомельского облпотребсоюза с 15 января 20__ г. выполняет капитальный ремонт здания административного корпуса Гомельского райпо, с 10 марта 20__ г. – текущий ремонт встроенного помещения магазина № 1.
 2. На 1 марта 20__ г. по счету 23 «Вспомогательные производства», субсчету 3 «Ремонт основных средств» затраты по капитальному ремонту здания административного корпуса составили 3 000 000 р., в том числе:
 - ♦ строительные работы – 2 500 000 р.;
 - ♦ прочие виды работ – 500 000 р.
 3. Исходные данные для бухгалтерского учета затрат по ремонту объектов основных средств за март 20__ г. могут быть получены после бухгалтерской обработки данных по расчетам с поставщиками и подрядчиками (таблица 33).
 4. Распоряжением председателя правления райпо № 85 от 30 марта 20__ г. назначена рабочая комиссия в составе председателя правления райпо О. И. Киселева (председатель комиссии), главного бухгалтера З. П. Смирновой и заместителя главного бухгалтера Е. И. Дроздовой. Комиссия произвела осмотр отремонтированных объектов основных средств Гомельского райпо и установила, что работы по капитальному ремонту здания административного корпуса и текущему ремонту встроенного помещения магазина № 1 подрядчиком выполнены полностью, качественно и в срок, а фактические затраты на ремонт объектов произведены в пределах сметных расходов. По зданию административного корпуса комиссия оформила акт о приемке-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств № 1 от 31 марта 20__ г. Акт утвержден председателем правления райпо.
- Суммы фактических затрат на ремонт объектов основных средств определить по данным бухгалтерского учета. По учетной политике в организации создан резерв на ремонт объектов основных средств.

Задача 83 *

Составить бухгалтерские проводки по учету затрат по ремонту основных средств торговой организации, если по учетной политике организация создает резерв на эти расходы. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Определить сумму резерва за месяц, если плановые расходы на ремонт основных средств на предстоящий год составляют 12 000 000 р. Начислить резерв на ремонт основных средств торговой организации за январь–июль, август, сентябрь–декабрь 20__ г. и контролировать его использование в течение года по мере списания фактических затрат на ремонт основных средств, открыв схему счета 86 «Резерв предстоящих расходов».

Операция 2. Произведен капитальный ремонт кровли здания торгового объекта № 1 подрядным способом в июле 20__ г., и получен акт строительной организации на выполненные работы № 145 от 30 июля 20__ г., согласно которому стоимость строительных работ без НДС составляет 2 400 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате. Подрядчику произведена оплата с расчетного счета торговой организации. Расходы по ремонту основных средств списаны за счет резерва (см. операцию 1).

Операция 3. Произведен текущий ремонт здания торгового объекта № 2 хозяйственным способом в июле 20__ г. За счет начисленного резерва на ремонт основных средств (см. операцию 1) произведены следующие затраты:

- ◆ списаны строительные материалы по учетным (покупным) ценам без НДС на сумму 550 000 р.;
- ◆ списаны отклонения в стоимости материалов в сумме 46 200 р.;
- ◆ начислена заработная плата строителям в сумме 30 000 р.;
- ◆ произведены отчисления от фактически начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений).

Операция 4. Произведен капитальный ремонт здания торгового объекта № 3 подрядным способом. Торговой организацией получены акты строительной организации на выполненные работы № 175 от 30 июля 20__ г. и № 190 от 30 августа 20__ г., согласно которым стоимость строительных работ без НДС составила 2 000 000 р. и 3 000 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате. Подрядчику произведена оплата с расчетного счета торговой организации.

Операция 5. За счет начисленного резерва списаны расходы по капитальному ремонту здания торгового объекта № 2 после его окончания (см. операции 1 и 3).

Операция 6. Произведен капитальный ремонт здания торгового объекта № 4 хозяйственным способом. В июле–августе 20__ г. произведены следующие затраты:

- ◆ списаны строительные материалы по учетным ценам (по фактической себестоимости) в сумме 1 481 000 р.;
- ◆ начислена заработная плата строителям на сумму 1 500 000 р.;
- ◆ произведены отчисления от фактически начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить суммы отчислений);
- ◆ получен счет строительной организации за подачу на объект подъемного крана; стоимость выполненных работ по тарифам без НДС – 1 000 000 р.; ставка НДС – 20% (сумму определить).

Операция 7. Списаны расходы по капитальному ремонту здания торгового объекта № 4 (см. операцию 6) в следующем порядке:

- ◆ за счет начисленного резерва в пределах его остатка, сумму которого определить по данным счета 86 «Резерв предстоящих расходов» (см. операции 1–3, 5, 7);
- ◆ на расходы будущих периодов в оставшейся сумме (см. операции 6 и 7).

Операция 8. Списаны расходы будущих периодов по ремонту основных средств за счет начисленного резерва до конца текущего года. Определить сумму расходов к списанию за месяц по данным операций 1 и 7.

Операция 9. Произведена замена дверного замка на торговом объекте № 5, о чем составлен акт № 3 от 17 декабря 20__ г. Стоимость материалов по учетным (покупным) ценам без НДС – 45 000 р.

Операция 10. Произведена корректировка резерва на ремонт основных средств, начисленного в текущем году. Определить излишне начисленную и неиспользованную сумму резерва на 31 декабря 20__ г.

Операция 11. Отразить в учете списание расходов по текущему ремонту в декабре 20__ г. в сумме 150 000 р. при остатке неиспользованного резерва 100 000 р.

Задача 84 *

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить ведомость переоценки основных средств и акт результатов переоценки на 1 января 20__ г.
2. Сформировать бухгалтерские проводки по учету переоценки основных средств на 1 января 20__ г.

Исходные данные

1. Последние опубликованные нормативные правовые акты Республики Беларусь, регулирующие вопросы переоценки основных средств.
2. Исходные данные для переоценки основных средств Гомельского райпо на конец текущего года могут быть получены из регистров бухгалтерского учета по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». При этом следует учесть, что в апреле–декабре текущего года движения основных средств не было.
3. Коэффициенты изменения стоимости объектов основных средств в 20__ г. определить по действующему законодательству.

Задача 85 *

Произвести соответствующие расчеты и составить бухгалтерские проводки по учету переоценки и результатов инвентаризации основных средств. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. По состоянию на 31 декабря текущего года по решению собственника (в соответствии с законодательством) произведена переоценка основных средств индексным методом на основании следующих данных:

- ♦ первоначальная стоимость объекта основных средств (здания торгового объекта) – 50 000 000 р.;
- ♦ амортизация объекта основных средств – 10 000 000 р.;
- ♦ коэффициент переоценки по зданию торгового центра составил 1,005.

Операция 2. По состоянию на 31 декабря текущего года по решению собственника (в соответствии с законодательством) произведена переоценка основных средств методом прямой оценки на основании следующих данных:

- ♦ первоначальная стоимость объекта основных средств (производственного оборудования) – 40 000 000 р.;
- ♦ амортизация объекта основных средств до переоценки – 28 000 000 р.;
- ♦ восстановительная стоимость объекта основных средств – 42 000 000 р.;
- ♦ амортизация объекта основных средств после переоценки (сумму определить).

Операция 3. Отразить переоценку основных средств, если в акте переоценки основных средств значится следующее:

- ♦ первоначальная стоимость основных средств до переоценки – 350 000 000 р.;
- ♦ восстановительная стоимость основных средств после переоценки – 351 120 000 р.;
- ♦ остаточная стоимость основных средств до переоценки – 262 500 000 р.;
- ♦ остаточная стоимость основных средств после переоценки – 263 340 000 р.

Операция 4. По распоряжению руководителя организации проведена инвентаризация основных средств. Инвентаризационная комиссия установила следующий предварительный результат инвентаризации:

- ♦ излишки кассового оборудования, стоимость которого установлена комиссией, – 3 800 000 р.;
- ♦ недостача торгового оборудования по первоначальной стоимости – 4 500 000 р., по которому начислена амортизация на сумму 3 000 000 р.

Результаты инвентаризации утверждены руководителем организации, принято следующее решение: излишки объектов основных средств оприходовать по их фактической стоимости, установленной комиссией, недостача объектов основных средств подлежит взысканию с виновных лиц по остаточной стоимости с НДС по ставке 20%. Определить сумму материального ущерба.

6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

Вопросы для самоконтроля

1. Основные нормативные правовые акты, регламентирующие организацию бухгалтерского учета расходов на реализацию товаров в торговле.
2. Определение категорий «затраты», «расходы», «себестоимость», «издержки обращения», их взаимосвязь.
3. Признание и оценка расходов отчетного периода в бухгалтерском учете.
4. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета издержек обращения.
5. Классификация издержек обращения в бухгалтерском учете.
6. Организация бухгалтерского учета издержек обращения по центрам ответственности и местам их возникновения.
7. Состав и характеристика элементов затрат и номенклатуры статей издержек обращения.
8. Виды расходов, подлежащие нормированию и лимитированию согласно действующему законодательству.
9. Бухгалтерский учет издержек обращения в торговле.
10. Методика составления расчета распределения комплексных затрат по услугам и работам собственных вспомогательных хозяйств по видам деятельности организации.
11. Методика составления расчета издержек обращения на остаток товаров и определение их суммы на реализованные товары.
12. Контроль суммы расходов на реализованные товары. Формирование учетной информации для бухгалтерской отчетности о расходах на реализацию.
13. Бухгалтерский учет расходов на управление райпо и потребсоюзами. Распределение расходов на управление райпо по видам деятельности организации.

Задача 86

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить бухгалтерские справки-расчеты, сформировать по ним бухгалтерские проводки и включить их в журнал проводок для отражения расходов на реализацию товаров в торговле за март 20__ г.
2. Проверить исходные данные и составить регистры бухгалтерского учета по учету издержек обращения на основании журнала проводок за март 20__ г.
3. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на 1 апреля 20__ г.
4. Определить и списать издержки обращения на реализованные товары за март 20__ г. и произвести контроль суммы издержек обращения на реализованные товары с начала года.
5. Сгруппировать издержки обращения на реализованные товары по элементам затрат.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 марта 20__ г. по счету 44 «Расходы на реализацию», субсчету 2 «Расходы на реализацию товаров в розничной торговле» составило 2 345 000 р., в том числе по статье 1 «Транспортные расходы» – 1 615 000 р., статье 2 «Проценты по полученным ссудам, кредитам и займам» – 730 000 р.
2. За январь–февраль 20__ г. учтены и списаны издержки обращения на реализованные товары (таблица 50).

Таблица 50 – Аналитические данные по счету 44 «Расходы на реализацию товаров», субсчету 2 «Расходы на реализацию товаров в розничной торговле» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г.

Номер и наименование статей и субстатей расходов	Сумма, р.
1. Транспортные расходы	8 400 000
2. Проценты по полученным ссудам, кредитам и займам	3 800 000
3. Расходы на аренду (лизинг), содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, легкового транспорта, оборудования и оргтехники	5 750 000
4. Расходы на хранение, подработку, подсортировку, упаковку, подготовку к продаже товаров, первичную обработку животноводческого сырья	4 800 000
5. Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах установленных норм	131 332
6. Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд в общественном питании	–
7. Расходы и отчисления на ремонт основных средств	9 259 270
8. Налоги и сборы, включаемые в издержки обращения	229 828
9. Расходы на оплату труда (кроме заработной платы, включенной в комплексные статьи затрат)	19 137 000
10. Отчисления на социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	6 772 800
11. Расходы на оплату страховых взносов	119 520
12. Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 272 750
13. Отчисления в инновационный фонд	1 827 500
14. Прочие расходы, всего	12 500 000
В том числе:	
14.1. Отчисления и расходы на подготовку и переподготовку кадров	1 560 000

14.2. Расходы на рекламу, маркетинговые, информационные и консультационные услуги, представительские расходы	5 000 000
14.3. Расходы по эксплуатации и износ специальной одежды, обуви, инвентаря и хозяйственных принадлежностей	940 000
14.4. Расходы по управлению и функционированию организации	4 500 000
из них:	
14.4.1. Канцелярские расходы	530 000
14.4.2. Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	870 000
14.4.3. Командировочные расходы	750 000
14.4.4. Расходы на содержание аппарата управления райпо	2 350 000
Итого	75 000 000

3. За март 20__ г. требуется рассчитать и отразить в бухгалтерском учете следующие расходы:

Операция 1. Начислен резерв на ремонт основных средств за март 20__ г. по установленному нормативу (0,75% от первоначальной стоимости объектов основных средств на начало отчетного месяца) согласно учетной политике организации.

Операция 2. Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к марту 20__ г. Их суммы определить по данным счета 97 «Расходы будущих периодов», которые приведены в исходных данных задачи 92.

Операция 3. Списано дизельное топливо по эксплуатации служебного легкового автомобиля «Ауди-100 2,5 Di kW». Пробег автомобиля в марте 20__ г. согласно путевым листам, представленным водителем В. В. Жуковым, составил 2 500 км. Норма расхода топлива на 100 км пробега для данного автомобиля в зимнее время составляет 7,5 л. Остаток топлива в баке автомобиля на 31 марта 20__ г. отсутствует. Учетная цена 1 л дизельного топлива – 2 580 р.

Операция 4. Произведены отчисления на подготовку и переподготовку кадров по установленному нормативу (0,3%) к выручке от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г. Определить сумму отчислений.

Операция 5. Произведены отчисления в инновационный фонд за март 20__ г. по ставке, установленной для Гомельского райпо на текущий год в повышенном размере 2,5%.

По данным бухгалтерского учета сумма издержек обращения на реализованные товары в розничной торговле за февраль 20__ г. составила 37 000 000 р., в том числе отчисления в инновационный фонд – 900 000 р. Определить сумму отчислений в инновационный фонд за март 20__ г.

4. Другие расходы на реализацию товаров в розничной торговле за март 20__ г. должны быть учтены в регистрах бухгалтерского учета на основании хозяйственных операций, рассмотренных при решении задач по темам 1–3 и 5.

Задача 87 *

Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения за январь 20__ г. в розничной торговле, расчет издержек обращения на конец месяца и определить их сумму на реализованные товары за отчетный месяц. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку товаров на объекты розничной торговли по тарифам без НДС 3 140 000 р., в том числе транспортные расходы, включенные в цену товаров при самовывозе их от иногороднего поставщика, – 140 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислено кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги: электроэнергию – 760 000 р., отопление – 1 080 000, охрану складских помещений – 560 000, санитарный надзор – 180 000, рекламу проводимой торговой рождественской ярмарки – 500 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 3. Начислены и уплачены обслуживающему банку проценты за краткосрочный кредит в сумме 2 400 000 р., в том числе по отсроченному кредиту – 400 000 р., за кассовое обслуживание – 140 000 р.

Операция 4. Начислен земельный налог на сумму 340 000 р.

Операция 5. Списывается месячная доля следующих расходов будущих периодов:

- ◆ по страхованию ценностей – 230 000 р.;
- ◆ по страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 150 000 р.;
- ◆ по подписке на периодические издания – 70 000 р.;
- ◆ на стоимость израсходованных бланков первичных документов и учетных регистров – 150 000 р.

Операция 6. Начислен резерв на ремонт основных средств на сумму 700 000 р.

Операция 7. Списаны товары в пределах норм естественной убыли по учетным ценам на сумму 800 000 р. По расчетам за прошлый месяц средняя расчетная ставка НДС – 12,700 0%; средний процент торговой надбавки – 17,300 0%.

Операция 8. Списаны товары по учетным (розничным) ценам, переведенные в инвентарь, стоимостью до 2 базовых величин за единицу на сумму 468 000 р. Розничная цена на товары была сформирована с торговой надбавкой 30%, ставкой НДС – 20%.

Операция 9. Списано топливо при эксплуатации служебного автомобиля с учетом его пробега за отчетный месяц по путевым листам на сумму 275 000 р.

Операция 10. Начислена заработная плата работникам торговой организации в сумме 10 000 000 р.

Операция 11. В соответствии с действующим законодательством произведены отчисления от начисленной заработной платы (см. операцию 9). Определить сумму отчислений.

Операция 12. Списаны расходы на служебные командировки на сумму 730 000 р., в том числе НДС в стоимости проездных билетов и гостиниц – 30 000 р.

Операция 13. Начислена амортизация основных средств на сумму 500 000 р., в том числе по объектам основных средств, находящимся на ремонте более 3 месяцев, – 250 000 р.

Операция 14. Начислена амортизация нематериальных активов в сумме 20 000 р.

Операция 15. Начислен износ инвентаря и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, на сумму 100 000 р.

Операция 16. Произведены отчисления на подготовку кадров в сумме 600 000 р.

Операция 17. Списаны расходы на содержание аппарата управления райпо за отчетный месяц согласно расчету в сумме, приходящейся на розничную торговлю, 3 500 000 р.

Операция 18. Начислены отчисления в инновационный фонд по установленной ставке 2,5%. Сумма произведенных издержек обращения за вычетом списаний за предыдущий месяц составила 35 900 000 р., в том числе отчисления в инновационный фонд – 900 000 р. Определить сумму отчислений.

Операция 19. Составить расчет расходов на остаток товаров на конец месяца. Исходные данные для расчета приведены в таблице 51. Определить и списать расходы на реализованные товары в розничной торговле.

Таблица 51 – Данные бухгалтерского учета об остатках издержек обращения и товаров, реализации товаров в розничной торговле, р.

Код счета, суб- счета	Показатели	Сальдо		Обороты за месяц	
		На начал месяца	На конец месяца	Дебет	Кредит
44-2	Транспортные расходы	800 000	?	?	×
	Проценты по кредитам и займам	700 000	?	?	×
41-1	Остатки товаров на распределительных складах по учетным (покупным) ценам	–	21 000 000	×	×

41-2	Остатки товаров на объектах розничной торговли по учетным (розничным) ценам	—	70 000 000	×	×
90-2	Выручка от реализации товаров в розничной торговле	×	×	×	200 000 000
	Реализованные торговые надбавки, скидки (средний процент торговых надбавок, скидок – 17,250 0%)	×	×	34 500 000	×
	НДС из выручки (средняя расчетная ставка НДС – 12,750 0%)	×	×	25 500 000	×

Задача 88 *

Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения за январь 20__ г. в общественном питании, расчет издержек обращения на конец месяца и определить их сумму на реализованные товары за отчетный месяц. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку товаров на объекты общественного питания по тарифам без НДС 2 920 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислены и уплачены обслуживающему банку проценты за краткосрочный кредит на сумму 2 400 000 р., за кассовое обслуживание – 157 000 р.

Операция 3. Списаны товарные потери в пределах норм естественной убыли по учетным ценам (отпускным ценам без НДС) распределительного склада общественного питания на сумму 400 000 р.

Операция 4. Списаны товарные потери в пределах норм естественной убыли по учетным (розничным) ценам объектов общественного питания на сумму 700 000 р. По расчетам за прошлый месяц средняя расчетная ставка НДС – 11,250 0%; средний процент торговой надбавки, наценки – 32,450 0%.

Операция 5. Начислена заработная плата работникам общественного питания в сумме 7 300 000 р.

Операция 6. В соответствии с действующим законодательством произведены отчисления от начисленной заработной платы (см. операцию 5). Определить сумму отчислений.

Операция 7. Начислено кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги: электроэнергию для производственных целей – 2 400 000 р., электроэнергию для общехозяйственных нужд – 120 000, отопление – 380 000, охрану объектов общественного питания – 140 000, санитарный надзор – 80 000 р. НДС по ставке 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 8. Списаны расходы на служебные командировки на сумму 247 000 р., в том числе НДС в стоимости проездных билетов и гостиниц – 17 000 р.

Операция 9. Начислена амортизация основных средств на сумму 285 000 р., в том числе по объектам основных средств, находящимся на капитальном ремонте свыше 3 месяцев, – 85 000 р.

Операция 10. Начислена амортизация нематериальных активов на сумму 25 000 р.

Операция 11. Начислен износ столовой посуды и столового белья, находящихся в эксплуатации, в сумме 35 000 р.

Операция 12. Произведены отчисления на подготовку кадров на сумму 240 000 р.

Операция 13. Начислен земельный налог в сумме 148 000 р.

Операция 14. Списывается месячная доля следующих расходов будущих периодов:

- ◆ по страхованию ценностей – 190 000 р.;
- ◆ по подписке на периодические издания – 34 000 р.

Операция 15. Начислен резерв на ремонт основных средств на сумму 175 000 р.

Операция 16. Списаны расходы на содержание аппарата управления райпо за отчетный месяц согласно расчету в сумме, приходящейся на общественное питание, 1 700 000 р.

Операция 17. Начислены отчисления в инновационный фонд по установленной ставке 2,5%. Сумма произведенных издержек обращения за вычетом списаний за предыдущий месяц составила 25 070 000 р., в том числе отчисления в инновационный фонд – 70 000 р. Определить сумму отчислений.

Операция 18. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на конец месяца. Исходные данные для расчета приведены в таблице 52. Определить и списать издержки обращения на реализованную продукцию и товары в общественном питании.

Таблица 52 – Данные бухгалтерского учета об остатках издержек обращения, остатках и реализации продукции и товаров в общественном питании, р.

Код счета, суб-счета	Показатели	Сальдо		Обороты за месяц	
		На начало месяца	На конец месяца	Дебет	Кредит
44-3	Транспортные расходы	380 000	?	?	×
	Проценты по кредитам и займам	275 000	?	?	×
41-3	Остатки товаров на распределительном складе общественного питания по учетным (покупным) ценам	—	70 000 000	×	×

Окончание таблицы 52

Код счета, суб-счета	Показатели	Сальдо		Обороты за месяц	
		На начало месяца	На конец месяца	Дебет	Кредит
	Остатки товаров на объектах общественного питания по учетным (розничным) ценам общественного питания	—	5 000 000	×	×
90-3	Выручка от реализации товаров и продукции в общественном питании	×	×	×	80 000 000
	Реализованные торговые надбавки, скидки (средний процент торговых надбавок, скидок – 32,550 0%)	×	×	26 040 000	×
	НДС из выручки (средняя расчетная ставка НДС – 11,150 0%)	×	×	8 920 000	×

Задача 89 *

Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения за январь 20__ г. в оптовой торговле, расчет издержек обращения на конец месяца и определить их сумму на реализованные товары за отчетный месяц. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено транспортным организациям за доставку товаров покупателям по тарифам без НДС – 3 800 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислены и уплачены обслуживающему банку проценты за краткосрочный кредит за первую декаду месяца на сумму 700 000 р., за вторую декаду – 800 000, за третью декаду месяца – 950 000 р., в том числе по отсроченным кредитам – 250 000 р.

Операция 3. С расчетного счета перечислено банку за кассовое обслуживание 37 000 р.

Операция 4. Списаны товары по учетным ценам оптового склада (покупным ценам без НДС), переведенные в инвентарь, стоимостью до 2 базовых величин за единицу на сумму 230 000 р.

Операция 5. Списаны товары в пределах норм естественной убыли по учетным ценам оптового склада (отпускным ценам без НДС) на сумму 500 000 р.

Операция 6. Начислена заработная плата работникам торговой организации в сумме 7 000 000 р.

Операция 7. В соответствии с действующим законодательством произведены отчисления от начисленной заработной платы (см. операцию 6). Определить сумму отчислений.

Операция 8. Начислено кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги: электроэнергию – 430 000 р., отопление – 870 000, охрану складских помещений – 280 000, санитарный надзор – 95 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 9. Списаны расходы на служебные командировки в пределах норм на сумму 725 000 р., в том числе НДС в стоимости проездных билетов и гостиниц – 25 000 р.; командировочные расходы сверх установленных норм – 360 000 р., в том числе НДС – 30 000 р.

Операция 10. Начислена амортизация основных средств на сумму 1 900 000 р., в том числе по объектам основных средств, сданным в текущую аренду, – 200 000 р.

Операция 11. Начислен износ инвентаря и специальной одежды, находящихся в эксплуатации, в сумме 125 000 р.

Операция 12. Произведены отчисления на подготовку кадров на сумму 487 500 р.

Операция 13. Начислен земельный налог в сумме 180 000 р.

Операция 14. Списывается месячная доля следующих расходов будущих периодов:

- ◆ по страхованию ценностей – 135 000 р.;
- ◆ по подписке на периодические издания – 48 000 р.;
- ◆ заработная плата за время отпуска, начисленная в прошлом месяце, – 300 000 р.;
- ◆ отчисления на социальное страхование от суммы заработной платы за время отпуска – 102 000 р.

Операция 15. Начислен резерв на ремонт основных средств в сумме 250 000 р.

Операция 16. Списана сумма уценки рекламных образцов товаров по покупным ценам без НДС 325 000 р.

Операция 17. Начислены отчисления в инновационный фонд по установленной ставке 2,5%. Сумма произведенных издержек обращения за вычетом списаний за предыдущий месяц составила 18 500 000 р., в том числе отчисления в инновационный фонд – 500 000 р. Определить сумму отчислений.

Операция 18. Составить расчет издержек обращения на остаток товаров на конец месяца. Исходные данные для расчета приведены в таблице 53. Определить и списать сумму издержек обращения на реализованные товары в оптовой торговле.

Таблица 53 – Данные бухгалтерского учета об остатках издержек обращения и товаров, реализации товаров в оптовой торговле, р.

Код счета, субсчета	Показатели	Остатки		Обороты за месяц	
		На начало месяца	На конец месяца	Дебет	Кредит
44-1	Транспортные расходы	1 400 000	?	?	–
	Проценты по кредитам и займам	1 200 000	?	?	–
41-1	Остатки товаров на оптовых складах по учетным ценам, всего	–	110 000 000	×	×
	В том числе:				
	по отпускным ценам без НДС	–	100 000 000	×	×
	по фиксированным розничным ценам	–	10 000 000	×	×
42-1	Торговая надбавка (скидка) по товарам на оптовых складах		2 000 000		
90-1	Выручка от реализации товаров (в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки), всего	×	×	×	325 000 000
	В том числе:				
	выручка с НДС по ставке 20%	×	×	×	240 000 000
	выручка с НДС по ставке 10%	×	×	×	55 000 000
	выручка от реализации товаров по фиксированным розничным ценам	×	×	×	30 000 000
	Стоимость реализованных товаров по учетным ценам	×	×	259 000 000	×
	Торговые скидки, предоставленные покупателям по товарам, на которые установлены фиксированные розничные цены (сторнировочная запись)	×	×	–4 000 000	×
	Реализованные торговые скидки по товарам, на которые установлены фиксированные розничные цены (сторнировочная запись)	×	×	–2 000 000	×
	НДС с выручки по ставке 20%	×	×	40 000 000	×
	НДС с выручки по ставке 10%	×	×	5 000 000	×

	НДС от суммы реализованных торговых скидок по ставке 16,67%	×	×	333 400	×
--	---	---	---	---------	---

Задача 90 *

Составить бухгалтерские проводки по учету издержек обращения за январь 20__ г. в заготовительной отрасли, расчет издержек обращения на конец месяца и определить их сумму на реализованные товары заготовок за отчетный месяц. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислено сдатчикам за доставку сельскохозяйственных продуктов и сырья по тарифам без НДС 1 245 000 р. Ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Начислены и уплачены обслуживающему банку проценты за краткосрочный кредит в сумме 495 000 р.

Операция 3. Начислено индивидуальным сдатчикам за консервировку животноводческого сырья 170 000 р.

Операция 4. Списаны хозяйственные материалы, химикаты на первичную обработку животноводческого сырья по учетным ценам на сумму 215 000 р.

Операция 5. Списаны тара и тароматериалы на упаковку и подработку шерсти, кожевенного сырья по учетным ценам на сумму 140 000 р.

Операция 6. Списаны потери сельскохозяйственных продуктов в пределах норм естественной убыли по закупочным ценам без НДС, выявленные при инвентаризации, на сумму 390 000 р.

Операция 7. Начислена заработная плата заготовителям и другим работникам организации в сумме 3 500 000 р.

Операция 8. В соответствии с действующим законодательством произведены отчисления от начисленной заработной платы (см. операцию 6). Определить сумму отчислений.

Операция 9. Начислено кредиторам согласно предъявленным счетам по тарифам без НДС за следующие оказанные услуги: электроэнергию – 360 000 р., отопление – 425 000, охрану складских помещений – 430 000, санитарный надзор – 80 000 р. Ставка НДС – 20%.

Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 10. Списаны расходы на служебные командировки на сумму 377 000 р., в том числе НДС – 7 000 р.

Операция 11. Начислена амортизация основных средств на сумму 390 000 р., в том числе по объектам основных средств, сданным в текущую аренду, – 90 000 р.

Операция 12. Произведены отчисления на подготовку кадров в сумме 24 000 р.

Операция 13. Начислен сбор с заготовителей за промысловую заготовку дикорастущих растений, грибов, технического и лекарственного сырья в сумме 50 000 р.

Операция 14. Начислен земельный налог на сумму 70 000 р.

Операция 15. Списывается месячная доля следующих расходов будущих периодов:

- ◆ по страхованию ценностей – 150 000 р.;
- ◆ по подписке на периодические издания – 30 000 р.

Операция 16. Начислен резерв на ремонт основных средств на сумму 120 000 р.

Операция 17. Начислены отчисления в инновационный фонд по установленной ставке 2,5%. Сумма произведенных издержек обращения за вычетом списаний за предыдущий месяц составила 9 240 000 р., в том числе отчисления в инновационный фонд – 240 000 р. Определить сумму отчислений.

Операция 18. Составить расчет издержек обращения на остаток сельскохозяйственных продуктов и сырья на конец месяца. Исходные данные для расчета приведены в таблице 54. Определить и списать сумму издержек обращения на реализованные сельскохозяйственные продукты и сырье в заготовительной отрасли.

Таблица 54 – Данные бухгалтерского учета об остатках издержек обращения и сельскохозяйственных продуктов и сырья, реализации товаров заготовок, р.

Код счета, суб-счета	Показатели	Сальдо		Обороты за месяц	
		На начало месяца	На конец месяца	Дебет	Кредит
44-4	Транспортные расходы	1 450 000	?	?	—
	Проценты по кредитам и займам	1 380 000	?	?	—
41-4	Остатки сельскохозяйственной продукции на заготовительных складах и пунктах по закупочным ценам без НДС	—	114 500 000	×	×

Окончание таблицы 54

Код счета, суб-счета	Показатели	Сальдо		Обороты за месяц	
		На начало месяца	На конец месяца	Дебет	Кредит
45	Остатки отгруженных и неоплаченных сельскохозяйственных продуктов и сырья на конец месяца (по отпускным ценам с НДС), всего	—	7 500 000	×	×
	В том числе:				
	стоимость сельскохозяйственных продуктов и сырья по закупочным ценам без НДС	—	5 000 000	×	×
	разница между отпускной и закупочной стоимостью отгруженных сельскохозяйственных продуктов и сырья	—	1 300 000	×	×
	НДС в цене отгруженных сельскохозяйственных продуктов и сырья	—	1 200 000	×	×
90-4	Выручка от реализации сельскохозяйственных продуктов и сырья (в бухгалтерском учете признается по факту оплаты), всего	×	×	×	53 000 000
	В том числе:				
	выручка с НДС по ставке 20%	×	×	×	42 000 000
	выручка с НДС по ставке 10%	×	×	×	11 000 000
	Стоимость реализованных сельскохозяйственных продуктов и сырья (отгруженных и оплаченных) по учетным ценам (отпускным ценам с НДС)	×	×	53 000 000	×
	НДС из выручки по ставке 20%	×	×	7 000 000	×
	НДС из выручки по ставке 10%	×	×	1 000 000	×
	Разница между отпускной и закупочной стоимостью реализованных сельскохозяйственных продуктов и сырья (сторнировочная запись)	×	×	95 000 000	×

Задача 91 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расходов на управление райпо за январь 20__ г., распределить их по видам деятельности организации и списать. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена заработная плата работникам аппарата управления райпо на сумму 5 000 000 р.

Операция 2. Произведены отчисления в соответствии с действующим законодательством от начисленной заработной платы (см. операцию 1). Определить сумму отчислений.

Операция 3. Начислено кредиторам за коммунальные услуги для конторы правления райпо по тарифам без НДС 340 000 р., ставка НДС – 20%. Определить сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 4. Списаны командировочные расходы работников аппарата управления в пределах установленных норм на сумму 438 000 р., в том числе НДС – 38 000 р.; сверх установленных норм – 120 000 р., в том числе НДС – 20 000 р.

Операция 5. Списано топливо, израсходованное при эксплуатации служебного автомобиля, в сумме 350 000 р.

Операция 6. Начислена амортизация основных средств правления райпо в сумме 38 000 р.

Операция 7. Начислен резерв на ремонт основных средств правления райпо в сумме 80 000 р.

Операция 8. Начислен земельный налог на сумму 37 000 р.

Операция 9. Списана месячная доля следующих расходов будущих периодов:

- ◆ по страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 20 000 р.;
- ◆ по подписке на периодические издания для служебных целей – 27 000 р.;
- ◆ на стоимость израсходованных бланков первичных документов и учетных регистров – 15 000 р.

Операция 10. Составить расчет распределения комплексных затрат по содержанию аппарата управления райпо по видам деятельности пропорционально выручке от реализации товаров и списать их.

Выручка от реализации товаров за отчетный месяц в райпо составила 333 000 000 р., в том числе по видам деятельности, находящимся на одном балансе:

- ◆ в розничной торговле – 200 000 000 р.;
- ◆ в общественном питании – 80 000 000 р.;
- ◆ в заготовительной отрасли – 53 000 000 р.

Операция 11. Отразить в учете операцию 10 при условии, что все отрасли деятельности райпо выделены на самостоятельный баланс, т. е. расходы на содержание аппарата управления райпо списаны согласно извещению о передаче этих расходов структурным подразделениям (филиалам) райпо.

Операция 12. На расчетный счет райпо от филиалов поступили денежные средства на покрытие административно-управленческих расходов за текущий месяц.

Примечание – Операции 11 и 12 отразить в бухгалтерии правления райпо и филиалов райпо.

Операция 13. Списаны расходы по содержанию аппарата управления облпотребсоюза (Белкоопсоюза) за счет целевых отчислений, произведенных унитарными предприятиями облпотребсоюза (Белкоопсоюза) из прибыли и отнесенных на внереализационные расходы, не учитываемые при налогообложении, на сумму 10 000 000 р.

Примечание – Отразить начисление и уплату отчислений на содержание аппарата управления облпотребсоюза (Белкоопсоюза) на унитарных предприятиях облпотребсоюза (Белкоопсоюза).

7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

7.1. Организация учета и распределение доходов и расходов по отчетным периодам

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие статического и динамического финансового результата деятельности организации.
2. Определение категорий «доходы» и «расходы», их классификация.
3. Факты хозяйственной жизни, не относящиеся в бухгалтерском учете к доходам и расходам организации, их причины.
4. Понятие и порядок оценки доходов и расходов в бухгалтерском учете.
5. Условия и критерии признания в бухгалтерском учете доходов и расходов по видам деятельности, операционных и внереализационных доходов и расходов.
6. Цель, задачи и принципы бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов.
7. Категории прибыли, механизм формирования конечного финансового результата.

8. Процедуры распределения доходов и расходов по отчетным периодам.
9. Условия признания, состав и бухгалтерский учет доходов и расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов. Контроль и инвентаризация их остатков.

Задача 92

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные, произвести учет резервов предстоящих расходов, учет расходов и доходов будущих периодов за март 20__ г. Составить регистры бухгалтерского учета по счетам 96 «Резервы предстоящих расходов», 97 «Расходы будущих периодов», 98 «Доходы будущих периодов».
2. Определить по данным бухгалтерского учета и списать бухгалтерской справкой разницу между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей при погашении и (или) списании материального ущерба по каждому случаю недостач и потерь в отчетном периоде.

Исходные данные

1. Сальдо на 1 марта 20__ г. по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» (на ремонт основных средств) составило 9 259 270 р.
2. Сальдо на 1 марта 20__ г. по счету 97 «Расходы будущих периодов» составило 677 614 р., в том числе по видам расходов:
 - ♦ заработная плата за дни отпуска следующего месяца – 280 000 р.;
 - ♦ отчисления от заработной платы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь по ставке 34% – 95 200 р.;
 - ♦ расходы по подписке на периодические издания в I квартале 20__ г. для служебных целей без НДС – 50 000 р.;
 - ♦ земельный налог за март 20__ г. – 114 914 р.;
 - ♦ налог на недвижимость за март 20__ г. – 137 500 р.
3. Сальдо на 1 марта 20__ г. по счету 98 «Доходы будущих периодов» отсутствует.
4. Начисление и списание резервов предстоящих расходов, доходов и расходов будущих периодов за март 20__ г. должны быть оформлены бухгалтерскими расчетами при решении задач по темам 1–6.

Задача 93 *

Составить бухгалтерские проводки по учету расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов торговой организации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена задолженность отделению связи и оплачена с расчетного счета в декабре 20__ г. за подписку на периодические издания для служебного пользования на первое полугодие 20__ г. в сумме 540 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

Операция 2. Начислены страховой организации и перечислены с расчетного счета в декабре 20__ г. страховые платежи по договору страхования имущества организации на предстоящий год в сумме 3 600 000 р.

Операция 3. В декабре 20__ г. списаны расходы по законченному капитальному ремонту здания торгового объекта, принятого в текущую аренду, в сумме 4 320 000 р. По договору аренды расходы по ремонту здания торгового объекта относятся за счет арендатора, до конца срока аренды объекта осталось 2 года.

Операция 4. Начислена задолженность отделению связи и оплачена с расчетного счета в декабре 20__ г. за бланки типовых форм строгой отчетности, приобретенные с учетом потребности на 3 месяца, на сумму 864 000 р., в том числе НДС по ставке 20% (определить сумму НДС).

Операция 5. Начислена заработная плата продавцу торгового центра за время трудового отпуска за период с 10 декабря 20__ г. по 11 января 20__ г. в сумме 1 500 000 р., в том числе за дни следующего месяца – 500 000 р.

Операция 6. Произведены отчисления от начисленной заработной платы за время отпуска согласно действующему законодательству (см. операцию 5). Определить суммы отчислений.

Операция 7. Списаны расходы будущих периодов за январь 20__ г. Определить их суммы по данным операций 1–6.

Операция 8. Отразить в учете операции 5–6 при условии, что по учетной политике торговая организация формирует резерв на оплату отпусков рабочих.

Операция 9. Начислен НДС по отгруженным товарам покупателям со склада торговой организации, не оплаченным в течение 60 дней, в сумме 3 600 000 р. (выручка в бухгалтерском учете признается по факту оплаты товаров покупателями).

Операция 10. Списан НДС, начисленный по отгруженным товарам и не оплаченным покупателями в течение 60 дней, при поступлении выручки за эти товары. Сумма НДС приведена в операции 9.

Задача 94 *

Составить бухгалтерские проводки по учету доходов будущих периодов торговой организации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Начислена арендная плата за первое полугодие, полученная по основным средствам, переданным в текущую аренду. Сумма арендной платы согласно договору по тарифам без НДС – 2 400 000 р. Ставка НДС – 20% (сумму определить). Денежные средства зачислены на расчетный счет торговой организации.

Операция 2. Определить и отразить сумму арендной платы за отчетный месяц, если сдача имущества в аренду для организации не является основным видом деятельности (см. операцию 1).

Операция 3. По решению Гомельского областного исполнительного комитета от Гомельского коммунального оптово-розничного унитарного предприятия «Облторгсоюз» в ноябре 20__ г. Гомельским райпо безвозмездно получено здание магазина № 10 и поставлено на учет по рыночной стоимости без НДС на сумму 16 520 000 р. Срок полезного использования объекта установлен продолжительностью 40 лет, годовая норма амортизации объекта – 2,5%.

Операция 4. Списаны доходы по безвозмездно полученному имуществу (см. операцию 3).

Операция 5. При документальной ревизии за прошлый год выявлена недостача товаров в магазине № 2 по учетным ценам на сумму 500 000 р. и по решению руководителя отнесена на виновных лиц. Средний процент торговой надбавки – 18,450 0%; средняя ставка НДС – 12,570 0%.

Операция 6. Недостача товаров виновными лицами погашена в кассу, списаны доходы будущих периодов, отраженные по этой недостаче (см. операцию 5).

Операция 7. Списана дебиторская задолженность виновных лиц по недостаче, не признанной ими и отказанной судом во взыскании (см. операцию 5).

7.2. Бухгалтерский учет доходов, расходов организации и выявления финансовых результатов

Вопросы для самоконтроля

1. Факты хозяйственной жизни, относящиеся в бухгалтерском учете к доходам и расходам организации по видам деятельности. Критерии их классификации.
2. Определение, оценка, условия признания и организация бухгалтерского учета доходов и расходов по видам деятельности.
3. Налоги, уплачиваемые из выручки, порядок их расчета.
4. Взаимосвязь категорий «выручка», «доходы от реализации», «себестоимость реализации», «валовая прибыль», «издержки обращения» «прибыль (убыток) от реализации товаров». Порядок выявления прибыли (убытка) от реализации товаров.
5. Факты хозяйственной жизни, относящиеся в бухгалтерском учете к операционным, внереализационным и чрезвычайным доходам и расходам организации. Критерии их классификации.

6. Состав, порядок оценки, условия признания и бухгалтерский учет операционных доходов и расходов, включаемых и не включаемых в налогооблагаемую прибыль.
7. Состав, порядок оценки, условия признания и бухгалтерский учет внереализационных доходов и расходов, включаемых и не включаемых в налогооблагаемую прибыль.
8. Налоги, уплачиваемые по операционным и внереализационным доходам и расходам, порядок их расчета.
9. Порядок выявления, документальное оформление ошибок в бухгалтерском и (или) налоговом учете и отчетности, бухгалтерский учет прибылей и убытков прошлых лет при внесении исправительных записей.
10. Порядок выявления прибыли (убытка) от операционных и внереализационных доходов и расходов.

Задача 95

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные, произвести учет доходов и расходов от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г. и с начала года по счету 90 «Реализация», субсчету 2 «Реализация товаров в розничной торговле».
2. Выявить и отразить в учете прибыль (убыток) от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г., закрыть счет 90 «Реализация», субсчет 2 «Реализация товаров в розничной торговле».

Исходные данные

Доходы и расходы от реализации товаров в розничной торговле за март 20__ г. должны быть учтены в журнале бухгалтерских проводок и отражены в регистрах бухгалтерского учета при решении задач по темам 1 и 6.

Задача 96 *

Составить бухгалтерские проводки по учету реализации товаров в розничной торговле и произвести записи в регистр бухгалтерского учета по счету 90 «Реализация», субсчету 2 «Реализация товаров в розничной торговле» за январь 20__ г. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Сдана торговая выручка от реализации товаров объектами розничной торговли:

- ♦ в кассу торговой организации – 15 000 000 р.;
- ♦ инкассатору банка – 25 000 000 р.;
- ♦ в отделение связи – 30 000 000 р.

Списана стоимость реализованных товаров (сумму определить).

Операция 2. Из выручки наличными оплачено за услуги рынка (стоимость торгового места) во время выездной торговли 54 000 р., в том числе НДС по ставке 20% – 9 000 р.

Операция 3. Произведена оплата покупателями за товары с применением банковских пластиковых карточек. Стоимость реализованных товаров по розничным ценам – 4 800 000 р. Покупателям предоставлена скидка 5% за минимальный объем покупки товаров. Определить сумму торговой скидки, предоставленной покупателям, и сумму платежа за товары. Ставка НДС по товарам – 20%.

Операция 4. Магазином проданы товары населению в кредит стоимостью 3 800 000 р. с рассрочкой платежа на 3 месяца. Первоначальный взнос и проценты за кредит с покупателей не взимаются.

Операция 5. В порядке предварительной оплаты дому отдыха «Салют» из магазина отпущены продовольственные товары. В товарно-транспортной накладной значится следующее:

- ♦ стоимость товаров по розничным ценам – 1 400 000 р.;
- ♦ стоимость возвратной тары – 200 000 р.

Определить сумму к оплате, в том числе НДС по средней расчетной ставке 14,298 5%.

Операция 6. В кассу торговой организации магазином сдана выручка от продажи товаров, принятых на комиссию, на сумму 2 500 000 р. Из этой суммы учтена выручка от услуг по продаже комиссионных товаров в сумме 375 000 р., в том числе НДС по ставке 16,67%.

Операция 7. За отчетный месяц списаны следующие суммы, исчисленные согласно расчету методом среднего процента:

♦ реализованные торговые надбавки (скидки), средний процент которых за отчетный месяц составил 17,250 0%;

♦ налог на добавленную стоимость в цене товаров, средний процент которого за отчетный месяц составил 14,785 0%.

Определить их суммы с учетом выручки за отчетный месяц по данным операций 1–5.

Операция 8. Начислен налог на добавленную стоимость из выручки от реализации товаров в розничной торговле и от реализации услуг по продаже комиссионных товаров за отчетный месяц (см. операции 6–7).

Операция 9. Списаны издержки обращения на реализованные товары в розничной торговле за отчетный месяц на сумму 10 750 000 р.

Операция 10. Определить и списать прибыль (убыток) от реализации товаров в розничной торговле за отчетный месяц: закрыть счет 90 «Реализация», субсчет 2 «Реализация товаров в розничной торговле» по данным операций 1–9.

Задача 97

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные, произвести учет операционных и внереализационных доходов и расходов за март 20__ г. и с начала года, составить регистры бухгалтерского учета по счетам 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы».

2. По операционным доходам, включаемым в налоговую базу за март 20__ г., требуется начислить НДС по установленным ставкам (определить сумму НДС).

3. Выявить и отразить в учете прибыль (убыток) от операционных и внереализационных доходов и расходов за март 20__ г., закрыть счета 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы».

Исходные данные

1. За январь–февраль 20__ г. учтены и списаны операционные доходы и расходы (таблица 55).

Таблица 55 – Аналитические данные по счету 91 «Операционные доходы и расходы» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование статей доходов и расходов	Сумма, р.	
		Дебет счета	Кредит счета
91-1	Доходы от операций с активами	×	2 760 000
	Проценты от продажи товаров населению в кредит	×	8 400
	Проценты за хранение денежных средств на счетах в банке	×	1 473 000
	НДС по операционным доходам по ставке 20%	461 400	×
	Прибыль от операционных доходов и расходов, облагаемая налогом на прибыль	3 780 000	×
	Обороты по счету 91-1	4 241 400	4 241 400

2. За январь–февраль 20__ г. учтены и списаны внереализационные доходы и расходы (таблица 56).

Таблица 56 – Аналитические данные по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г.

Код счета, субсчета	Наименование статей доходов и расходов	Сумма, р.	
		Дебет счета	Кредит счета
92-1	Штрафы и пеня, полученные по хозяйственным договорам	×	1 680 000
	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей после их погашения	×	15 000
	Излишки ценностей, выявленные при инвентаризации	×	120 000
	Суммы дооценки товаров в розничной торговле	×	725 000
	Штрафы, пени, неустойки, уплаченные по хозяйственным договорам	2 290 000	×
	НДС по внереализационным доходам по ставке 20%	280 000	×
	Убыток от внереализационных доходов и расходов, облагаемый налогом на прибыль	–	30 000

92-2	Материальная помощь	783 000	×
	Убыток от внереализационных доходов и расходов, не включаемый в налогооблагаемую прибыль	–	783 000
92	Всего прибыли (убытка) от внереализационных доходов и расходов	–	813 000
	Обороты по счету 92	3 353 000	3 353 000

3. Операционные и внереализационные доходы и расходы за март 20__ г. должны быть учтены в журнале бухгалтерских проводок и отражены в регистрах бухгалтерского учета при решении задач по темам 1 и 6.

*Задача 98 **

Составить бухгалтерские проводки по учету операционных доходов и расходов торговой организации и произвести записи в регистр бухгалтерского учета по счету 91 «Операционные доходы и расходы» за январь 20__ г. Закрыть счет. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета, сущность экономических категорий «операционные доходы» и «операционные расходы», включаемые и не включаемые в налогооблагаемую прибыль, «прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов», указать порядок их определения и суммы.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Ликвидировано здание магазина в связи с его износом и непригодностью к эксплуатации, и в учете отражены следующие операции:

- ◆ списана первоначальная стоимость объекта на сумму 16 500 000 р.;
- ◆ списана амортизация, начисленная по объекту за период эксплуатации, в сумме 16 000 000 р.;
- ◆ оприходованы материалы, полученные от ликвидации магазина, на сумму 300 000 р.;
- ◆ начислена заработная плата рабочим за разборку здания на сумму 150 000 р.;
- ◆ произведены отчисления от начисленной заработной платы согласно действующему законодательству (определить их суммы);
- ◆ начислено и оплачено с расчетного счета транспортной организации за вывоз мусора от разборки здания по тарифам без НДС 200 000 р.; ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);
- ◆ начислен НДС по ставке 20% (определить объект налогообложения и сумму НДС).

Операция 2. Продан легковой автомобиль организации, и в учете отражены следующие операции:

- ◆ списана первоначальная стоимость объекта в сумме 7 000 000 р.;
- ◆ списана амортизация, начисленная по объекту за период эксплуатации, на сумму 5 300 000 р.;
- ◆ учтена выручка от продажи объекта основных средств (выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров); рыночная стоимость автомобиля без НДС – 3 000 000 р.; ставка НДС – 20% (определить сумму к оплате);
- ◆ начислен НДС по ставке 20% (сумму определить).

Операция 3. Продан инвентарь, находящийся в эксплуатации, и в учете отражены следующие операции:

- ◆ списана первоначальная стоимость инвентаря на сумму 380 000 р.;
- ◆ списан износ, начисленный по инвентарю за период эксплуатации, в сумме 190 000 р.;
- ◆ учтена выручка от продажи инвентаря (выручка в бухгалтерском учете признается по факту отгрузки товаров); рыночная стоимость инвентаря без НДС – 200 000 р.; ставка НДС – 20% (определить сумму к оплате);
- ◆ начислен НДС по ставке 20% (сумму определить).

Операция 4. Торговой организацией поставщику возвращена тара. Стоимость тары по учетным ценам торговой организации – 340 000 р., по ценам поставщика – 300 000 р. Расходы по таре, учитываемые при налогообложении, составили 10 000 р. Определить сумму потерь, которая по решению руководителя списывается за счет организации и материально ответственного лица поровну.

Операция 5. Торговой организацией поставщику возвращена стеклопосуда по залоговым ценам на сумму 1 407 000 р., тара по учетным ценам торговой организации – 1 600 000 р. При приемке поставщик выявил бой стеклопосуды на сумму 7 000 р., который не превышает норм боя при ее транспортировке и по решению руководителя списан за счет торговой организации. Тару поставщик принял полностью по отпускным ценам торговой организации. Начислен бонус в размере 15% (определить его сумму и сумму к оплате). Начислен НДС от суммы доходов по таре по ставке 20% (определить его сумму).

Операция 6. Начислена арендная плата, полученная авансом за I квартал 20__ г. по основным средствам, переданным в текущую аренду, по тарифам без НДС на сумму 900 000 р. Ставка НДС – 20%. Учете-

на сумму арендной платы за январь 20__ г. (передача основных средств в текущую аренду не является для организации основным видом деятельности). Начислен НДС по арендной плате за отчетный месяц (определить его сумму).

Операция 7. Начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, на сумму 210 000 р.

Операция 8. Зачислены на расчетный счет организации дивиденды по акциям в сумме 80 000 р., проценты за хранение денежных средств на счетах в банке – 240 000 р.

Операция 9. Учтены проценты за кредит от продажи товаров населению:

- ♦ удержанные из заработной платы работников торговой организации – 20 000 р.;

- ♦ полученные в кассу торговой организации от других покупателей – 45 000 р.

От суммы полученных доходов начислен НДС по ставке 15,25% (определить его сумму).

Операция 10. Списана иностранная валюта в сумме 1 000 долл. США, перечисленная на Белорусскую валютно-фондовую биржу для обязательной продажи. Официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату продажи иностранной валюты составил 3 000 бел. р. за 1 долл. США. На расчетный счет организации зачислено 3 000 000 бел. р.

Операция 11. Начислены доходы от совместной деятельности по договору простого товарищества в сумме 5 000 000 р. Денежные средства зачислены на расчетный счет.

Операция 12. Начислены и оплачены с расчетного счета банку проценты по просроченному краткосрочному кредиту под товары в сумме 80 000 р.

Операция 13. Начислен резерв под списание дебиторской задолженности покупателя, признанной сомнительным долгом, в сумме 2 000 000 р.

Операция 14. Списана прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов за январь 20__ г. и закрыт счет 91 «Операционные доходы и расходы» (определить сумму финансового результата от операционных доходов и расходов по данным операций 1–13). Указать порядок закрытия счета.

Задача 99 *

Составить бухгалтерские проводки по учету внереализационных доходов и расходов торговой организации и произвести записи в регистр бухгалтерского учета по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы» за январь 20__ г. Закрыть счет. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета, сущность экономических категорий «внереализационные доходы» и «внереализационные расходы», включаемые и не включаемые в налогооблагаемую прибыль, «прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов», указать порядок их определения и суммы.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. На расчетный счет от покупателя поступила пеня за просрочку платежа за товары в сумме 360 000 р. Ставка НДС по товарам согласно договору – 20%. Начислить НДС от суммы полученных доходов по установленной ставке.

Операция 2. Списана дебиторская задолженность по нераскрытой краже в магазине в связи с прекращением следствия и закрытием дела на сумму 1 800 000 р. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостатке ценностей – 320 000 р.

Операция 3. Списана кредиторская задолженность за товары в связи с истечением срока исковой давности в сумме 840 000 р., в том числе НДС по ставке 20%. Определить и списать сумму НДС к уплате.

Операция 4. На расчетный счет организации от должника поступили платежи в возмещение убытков от списанной ранее дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию, на сумму 72 000 р.

Операция 5. Проведена сезонная уценка товаров на торговом объекте. Стоимость товаров до переоценки – 1 800 000 р., после переоценки – 1 300 000 р. Средний процент НДС – 14,570 0%, торговой надбавки (скидки, наценки) – 18,250 0%.

Операция 6. Произведены исправительные записи по ошибкам, выявленным при налоговой проверке за прошлый год (годовая бухгалтерская отчетность составлена и утверждена):

- ♦ списаны товары, относящиеся к предметам в обороте стоимостью до 2 базовых величин за единицу и отпущенные в сентябре 20__ г. сверх установленных норм для уборки помещения торгового объекта № 1, по покупным ценам без НДС в сумме 170 000 р.;
- ♦ занижена сумма земельного налога в 20__ г. 125 000 р. из-за неправильного применения ставки налога;
- ♦ завышена сумма отчислений на социальное страхование (отчисления произведены от суммы материальной помощи, выданной работнику в связи со смертью отца, в сумме 750 000 р.) 255 000 р.;
- ♦ занижена сумма НДС (налог не начислен из выручки от услуг по реализации комиссионных товаров) 250 000 р.;
- ♦ начисленная амортизация объектов основных средств, находящихся на ремонте в течение более 3 месяцев, учтена как расходы по реализации товаров в розничной торговле в сумме 200 000 р.;
- ♦ начислена амортизация здания торгового центра, находящегося на реконструкции, и учтена как расходы по реализации товаров в розничной торговле в сумме 420 000 р.;
- ♦ из-за допущенных ошибок по учету доходов и расходов организации и занижения прибыли занижена сумма налога на прибыль 112 800 р.

Операция 7. Учтена курсовая разница по дооценке кредиторской задолженности зарубежному поставщику в связи с ростом официального курса иностранной валюты на сумму 619 200 р.

Операция 8. Учтена курсовая разница по остаткам денежных средств на валютном счете в связи с ростом официального курса иностранной валюты на сумму 600 000 р.

Операция 9. Передано безвозмездно здание торгового объекта другому собственнику, и в учете отражены следующие операции:

- ♦ списана первоначальная стоимость объекта в сумме 40 000 000 р.;
- ♦ списана амортизация, начисленная по объекту за период эксплуатации, на сумму 18 500 000 р.;
- ♦ списана остаточная стоимость объекта основных средств (сумму определить);
- ♦ начислен НДС по ставке 20% (определить объект налогообложения и сумму НДС).

Операция 10. Начислена материальная помощь работникам организации в связи с тяжелым материальным положением в сумме 1 750 000 р.

Операция 11. На покрытие убытка отчетного периода направлены средства добавочного фонда в сумме 3 000 000 р.

Операция 12. Списана прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов за январь 20__ г. и закрыт счет 92 «Внереализационные доходы и расходы» (определить сумму финансового результата от внереализационных доходов и расходов по данным операций 1–11). Указать порядок закрытия счета.

7.3. Налоговый учет доходов и расходов, порядок расчета налогов, уплачиваемых из прибыли

Вопросы для самоконтроля

1. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок исчисления, уплаты и учета налога на добавленную стоимость и налогов из прибыли.
2. Сущность зачетного метода учета НДС. Налоговая база (объекты налогообложения), ставки и порядок исчисления НДС в розничной торговле. Бухгалтерский учет НДС.
3. Порядок определения налоговых вычетов, очередность вычета сумм НДС по приобретенным объектам внеоборотных активов, товаров, работ и услуг.
4. Порядок составления налоговой декларации (расчета) по НДС, сроки представления отчетности и уплаты налога.
5. Сущность налогового учета доходов и расходов организации.
6. Характеристика и порядок составления регистров налогового учета доходов и расходов организации, учитываемых при формировании налогооблагаемой прибыли.
7. Состав прибыли и убытков отчетного года. Порядок выявления налогооблагаемой прибыли.
8. Виды налогов из прибыли. Документальное оформление и порядок исчисления налогов на недвижимость, прибыль, других платежей из прибыли отчетного периода.

Задача 100

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистр налоговой базы по налогу на добавленную стоимость за март 20__ г., проверить и обобщить данные бухгалтерского учета по налогу на добавленную стоимость, исчисленному с начала года.
2. Проверить и обобщить данные бухгалтерского учета НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, определить и списать сумму налоговых вычетов за март 20__ г. и с начала года, закрыть регистр бухгалтерского учета за март 20__ г. по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».
3. Составить налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость и определить сумму НДС к уплате за март 20__ г.

Исходные данные

1. Данные налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за февраль 20__ г. нарастающим итогом с начала года приведены в таблице 57.

Таблица 57 – Данные налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость Гомельского райпо за февраль 20__ г.

Показатели	Сумма, тыс. р.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, тыс. р.
Налоговая база:			
по операциям, облагаемым по ставке	4 448,400	20/120	7 411,400
по операциям, облагаемым по реализации товаров по розничным ценам	520 000,000	×	84 000,000
Итого по разделу	524 448,400	×	88 448,400
Налоговые вычеты	×	×	73 148,400
Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату)	×	×	15 300,000
Сумма НДС за отчетный месяц	×	×	7 400,000

2. Данные о налоговой базе по налогу на добавленную стоимость за март 20__ г. могут быть получены на основании регистров бухгалтерского учета, составленных при решении задач по темам 1–7.

3. Данные по налогу на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам за март 20__ г. должны быть учтены в журнале бухгалтерских проводок и отражены в регистрах бухгалтерского учета при решении задач по темам 1–6.

*Задача 101 **

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Составить регистры налогового учета доходов, расходов и расчетных корректировок за отчетный период.
2. Составить налоговую декларацию (расчет) по налогу на прибыль и начислить налог на прибыль за отчетный период.

Исходные данные

1. Данные о доходах и расходах, включаемых в налогооблагаемую прибыль согласно действующему законодательству, за отчетный период могут быть получены на основании регистров бухгалтерского учета, составленных при решении задач по темам 1–7.

2. Исходные данные, полученные для налоговой декларации по налогу на прибыль, при решении задачи условно считать полными данными за налоговый период (отчетный год). Ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль за 20__ г. составили 1 750 000 р., всего за налоговый период (отчетный год) – 7 000 000 р.

7.4. Бухгалтерский учет прибылей и убытков организации

Вопросы для самоконтроля

1. Бухгалтерский учет прибыли и убытков, его роль в повышении эффективности использования прибыли отчетного года и нераспределенной (чистой) прибыли прошлых лет.

2. Заккрытие финансово-результатных счетов отчетного периода.
3. Порядок распределения прибыли организации. Методика бухгалтерского учета нераспределенной прибыли и ее распределения.
4. Источники и порядок погашения непокрытого (чистого) убытка организации. Методика бухгалтерского учета непокрытого убытка и его списания.

Задача 102

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить исходные данные за январь–февраль 20__ г. и произвести учет прибыли и убытков отчетного периода за март 20__ г.
2. Составить регистры бухгалтерского учета по счету 99 «Прибыли и убытки» и выявить конечный финансовый результат – сальдо чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода.

Исходные данные

1. Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г. приведены в таблице 58.

Таблица 58 – Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки» Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г.

Наименование статей прибылей и убытков	Сумма, р.	
	Дебет счета	Кредит счета
Прибыль от реализации товаров в розничной торговле	–	15 000 000
Прибыль от операционных доходов и расходов	–	3 780 000
Убыток от внереализационных доходов и расходов	813 000	–
Налог на недвижимость по годовой ставке 2%	275 000	×
Налог на прибыль по ставке 24% (авансовые платежи)	–	×
Штрафы и пеня	692 000	×
Итого за январь–февраль	1 780 000	18 780 000
Сальдо на 1 марта 20__ г.	–	17 000 000

2. Прибыли и убытки, налоги из прибыли за март 20__ г. должны быть исчислены и отражены в регистрах бухгалтерского учета при учете доходов и расходов от реализации товаров, операционных, внереализационных доходов и расходов, других хозяйственных операций.

Задача 103 *

Составить бухгалтерские проводки по учету доходов, расходов и финансовых результатов, выявить конечный финансовый результат – чистую прибыль (чистый убыток) организации за отчетный период. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списан финансовый результат от реализации:

- ♦ прибыль от реализации товаров в розничной торговле – 15 000 000 р.;
- ♦ убыток от реализации продукции и товаров в общественном питании – 2 400 000 р.

Операция 2. Учтены операционные доходы и расходы:

- ♦ в результате обязательной продажи иностранной валюты списана сумма 5 000 долл. США, перечисленная на Белорусскую валютно-фондовую биржу, и на расчетный счет организации зачислена сумма 15 000 000 бел. р.; официальный курс Национального банка Республики Беларусь на дату продажи иностранной валюты составил 3 000 бел. р. за 1 долл. США;
- ♦ на расчетный счет организации зачислены дивиденды по акциям в сумме 700 000 р., проценты за хранение денежных средств на счетах в банке – 180 000 р.;
- ♦ начислена арендная плата по основным средствам, переданным в текущую аренду, по ставкам без НДС на сумму 500 000 р.; ставка НДС – 20% (определить сумму НДС и сумму к оплате);
- ♦ начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, в сумме 340 000 р.

Операция 3. Определить и отразить сальдо операционных доходов и расходов за отчетный месяц по данным операции 2.

Операция 4. Учтены внереализационные доходы и расходы:

- ♦ на расчетный счет от покупателя поступила пеня за просрочку платежа за товары на сумму 720 000 р.; ставка НДС по товарам согласно договору – 20% (начислить НДС от суммы полученных доходов по расчетной ставке 16,67%);
- ♦ списана дебиторская задолженность покупателя за товары в связи с истечением срока исковой давности в сумме 800 000 р.;
- ♦ списана остаточная стоимость объекта основных средств, переданного безвозмездно другому собственнику, на сумму 2 500 000 р.; с оборота по безвозмездной передаче объекта основных средств начислен НДС по ставке 20% (определить сумму НДС);
- ♦ начислена работникам организации материальная помощь в сумме 750 000 р.

Операция 5. Определить и отразить сальдо внереализационных доходов и расходов за отчетный месяц по данным операции 4.

Операция 6. Начислен налог на недвижимость в сумме 560 000 р.

Операция 7. Начислены авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетный период в сумме 1 000 000 р.

Операция 8. Начислены пеня и штраф за нарушение налогового законодательства на сумму 575 000 р.

Операция 9. Прибыль отчетного периода направлена на финансирование вложений во внеоборотные активы и использована на покупку торгового оборудования в сумме 5 000 000 р.

Операция 10. Определить суммы валовой и льготируемой прибыли, сумму налоговой базы по налогу на прибыль. Рассчитать сумму налога на прибыль по установленной ставке 24%, определить и отразить в учете сумму налога к доплате (уменьшению) за отчетный период по данным операций 1–9.

Операция 11. Закрывать счет 99 «Прибыли и убытки» и определить конечный финансовый результат отчетного периода по данным операций 1–10.

Задача 104 *

Составить бухгалтерские проводки по учету прибыли и убытков организации за 20__ г. и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Списан финансовый результат от реализации:

- ♦ прибыль от реализации товаров в розничной торговле – 21 000 000 р.;
- ♦ убыток от реализации товаров и продукции общественного питания – 2 200 000 р.

Операция 2. Списано кредитовое сальдо операционных доходов и расходов на сумму 3 000 000 р.

Операция 3. Списано дебетовое сальдо внереализационных доходов и расходов на сумму 1 280 000 р.

Операция 4. Начислены пеня и штраф к уплате в бюджет за нарушение налогового законодательства в сумме 500 000 р., к уплате в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь за неполную уплату отчислений на социальное страхование – 200 000 р.

Операция 5. Начислен налог на недвижимость в сумме 520 000 р.

Операция 6. Начислен налог на прибыль в сумме 4 300 000 р.

Операция 7. Закрывать счет 99 «Прибыли и убытки» и определить конечный финансовый результат отчетного периода по данным операций 1–6.

Операция 8. Произвести распределение прибыли по годовому балансу организации согласно уставу:

- ♦ в резервный фонд – 5%;
- ♦ в уставный фонд для доведения его до величины чистых активов (условно) – 10%;
- ♦ в фонд накопления (на финансирование вложений во внеоборотные активы) – 60%;
- ♦ в фонд потребления – 15%;
- ♦ в фонд расходов на благотворительные цели – 7%;
- ♦ остаток нераспределенной прибыли зачислить в прочие фонды и отчисления на другие цели.

Операция 9. Использованы средства фонда накопления на финансирование вложений во внеоборотные активы в сумме 7 000 000 р.

Операция 10. В отчетном периоде выявлен чистый убыток в сумме 5 000 000 р., который по решению собственника погашается за счет:

- ♦ резервного фонда – 1 870 000 р.;
- ♦ фонда пополнения собственных средств – 2 630 000 р.;
- ♦ паевых взносов пайщиков – 500 000 р.

Операция 11. Списан непокрытый убыток прошлого года (см. данные операции 10).

8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Вопросы для самоконтроля

1. Капитал и резервы организации как объекты бухгалтерского учета: определение, оценка и их состав.
2. Цель, задачи и организация бухгалтерского учета капитала и резервов.
3. Порядок формирования и учет уставного фонда.
4. Особенности учета уставного фонда акционерного общества и собственных акций (долей), выкупленных акционерным обществом (товариществом).
5. Порядок формирования и учет резервного фонда.
6. Порядок формирования и учет добавочного фонда.
7. Порядок формирования и учет паевого фонда потребительского общества.
8. Состав и учет средств целевого финансирования, роль бухгалтерского учета в контроле за целевым использованием этих средств.

Задача 105

Проверить исходные данные, произвести учет движения средств фондов за март 20__ г., составить регистры бухгалтерского учета фондов и целевого финансирования.

Исходные данные

1. Аналитические данные капитала и резервов Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г. приведены в таблице 59.

Таблица 59 – Аналитические данные капитала и резервов Гомельского райпо за январь–февраль 20__ г., р.

Код счета, суб-счета	Наименование счетов (субсчетов) и статей движения источников собственных средств	Сальдо на 1 января 20__ г.	Начислено (получено) за январь–февраль 20__ г.	Списано за январь–февраль 20__ г.	Сальдо на 1 марта 20__ г.
80	Уставный фонд	30 000 000	–	–	30 000 000
83	Добавочный фонд, всего	261 219 100	67 857 000	150 000	328 926 100
	В том числе:				
83-1	Паевой фонд	30 075 000	75 000	150 000	30 000 000
83-2	Фонды пополнения собственных средств	231 144 100	67 782 000	–	298 926 100
	из них:				
83.2.1	Фонд переоценки основных средств	71 426 100	–	–	71 426 100
83.2.2	Фонд финансирования вложений во внеоборотные активы за счет нераспределенной прибыли (фонд накопления использованный)	152 228 000	2 772 000	–	155 000 000
83.2.3	Фонд финансирования вложений во внеоборотные активы за счет целевого финансирования	5 000 000	65 000 000	–	70 000 000
83-2.4	Вступительные взносы пайщиков	2 490 000	10 000	–	2 500 000

84	Нераспределенная прибыль, всего	23 000 000	20 000 000	25 500 000	17 500 000
	В том числе:				
84-1	Прибыль к распределению	20 000 000	–	20 000 000	–
84-3	Нераспределенная прибыль (фонд накопления образованный)	3 000 000	17 000 000	2 772 000	17 228 000
84-4	Нераспределенная прибыль (фонд потребления)	–	3 000 000	2 728 000	272 000
86-2	Инновационный фонд Белкоопсоюза (средства из бюджета на строительство магазина № 3 «Хозяйственные товары»)	–	70 000 000	70 000 000	–

2. Хозяйственные операции по формированию и использованию фондов Гомельского райпо за март 20__ г. должны быть учтены в журнале бухгалтерских проводок и отражены в регистрах бухгалтерского учета при решении задач по темам 2, 4 и 5.

Задача 106 *

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить данные паевого фонда Гомельского райпо на 1 апреля 20__ г.
2. Составить регистры бухгалтерского учета паевого фонда Гомельского райпо за апрель 20__ г.

Исходные данные

1. Сальдо паевого фонда Гомельского райпо на 1 января 20__ г. приведено в таблице 60.

Таблица 60 – Сальдо паевого фонда Гомельского райпо на 1 января 20__ г.

Номер лицевого счета	Фамилия, имя, отчество пайщика	Адрес	Когда принят в члены потребительского общества (дата, номер постановления)	Сумма уставного паевого взноса, р.	Сальдо на 1 января 20__ г., р.
00001	Крот Иван Петрович	Дер. Рудня	02.01.20__ г. № 1	15 000	15 000
00002	Крот Надежда Павловна	Дер. Рудня	02.01.20__ г. № 1	15 000	15 000
00003–02285	Разные пайщики	–	–	15 000	29 520 000
02286–02295	Разные пайщики	–	–	50 000	450 000
Итого					30 000 000

2. В I квартале текущего года в члены потребительского общества (Гомельское райпо) приняты 5 новых пайщиков. Каждый из них внес вступительный взнос в сумме 2 000 р., паевой взнос в сумме 15 000 р., оплатил членскую книжку стоимостью 200 р.

3. В I квартале текущего года из членов потребительского общества (Гомельское райпо) выбыли 10 пайщиков. Их паевые взносы возвращены на общую сумму 150 000 р.

4. Сведения о приеме от пайщиков вступительных и паевых взносов, стоимости членских билетов в марте 20__ г. по ведомости № 25 приведены в таблице 61. Население кооперировано согласно постановлению правления райпо № 87 от 2 апреля 20__ г. Сбор паевых взносов поручен заведующему магазином № 1 Л. П. Сорокиной. Полученные от пайщиков денежные средства Л. П. Сорокина сдала в кассу организации по приходному кассовому ордеру № 550104 от 1 апреля 20__ г.

5. Из заработной платы за апрель 20__ г. удержаны вступительный взнос в члены потребительского общества на сумму 2 000 р., паевой взнос – 50 000, стоимость членской книжки – 200 р.

Таблица 61 – Сведения о приеме от пайщиков вступительных и паевых взносов, стоимости членских билетов в марте 20__ г.

Номер членского билета	Фамилия, имя, отчество пайщика	Адрес	Сумма уставного паевого взноса, р.	Уплачено, р.		
				вступительных взносов	паевых взносов	за членские билеты
02301	Морозова Елена Ивановна	Дер. Рудня	150 000	2 000	150 000	500
02302	Петров Виктор Сергеевич	Дер. Репки	150 000	2 000	150 000	500
02303	Семенов Дмитрий Иванович	Дер. Рудня	150 000	2 000	150 000	500
Итого				6 000	450 000	1 500

Задача 107 *

Составить бухгалтерские проводки по учету средств фондов и целевого финансирования торговой организации. Объяснить экономическую сущность хозяйственных операций и изменений объектов бухгалтерского учета.

Исходные данные

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

Операция 1. Поступили в кассу райпо вступительные взносы пайщиков в сумме 30 000 р., паевые взносы – 1 520 000 р.

Операция 2. Удержаны из заработной платы работников паевые взносы в паевой фонд потребительского общества на сумму 200 000 р.

Операция 3. За счет паевого фонда списан непокрытый убыток прошлого года в сумме 5 000 000 р.

Операция 4. Паевые взносы пайщиков, отсутствующих в списках после их перерегистрации, зачислены в фонд пополнения собственных средств в сумме 3 500 000 р.

Операция 5. Восстановлена списанная сумма паевых взносов выбывшего пайщика согласно его заявлению о выплате (возврате) паевых взносов в сумме 130 000 р. Денежные средства выданы пайщику из кассы организации.

Операция 6. Учтены результаты переоценки внеоборотных активов:

- ♦ сумма дооценки первоначальной стоимости основных средств – 25 000 000 р., их амортизации – 5 000 000 р.;
- ♦ сумма уценки первоначальной стоимости основных средств – 20 000 000 р., их амортизации – 7 000 000 р.;
- ♦ сумма дооценки незавершенного строительства объекта основных средств – 3 500 000 р.;
- ♦ сумма дооценки оборудования к установке – 800 000 р.

Операция 7. Зачислена в фонд пополнения собственных средств сумма дооценки товаров на оптовой базе 750 000 р.

Операция 8. Получены от поставщика и зачислены на расчетный счет торговой организации целевые средства на уценку товаров в сумме 500 000 р.

Операция 9. Списана сумма уценки товаров за счет целевых средств, полученных от поставщика, по покупным ценам без НДС в сумме 500 000 р.

Операция 10. Учтена сумма целевых средств при оплате подрядчику за выполненные строительно-монтажные работы с казначейского счета Министерства финансов Республики Беларусь за счет средств инновационного фонда Белкопсоюза, выделенных под строительство торгового центра, в сумме 72 000 000 р.

Операция 11. Списаны целевые средства инновационного фонда, израсходованные на финансирование произведенных капитальных затрат по строительству торгового объекта, на сумму 60 000 000 р.

Операция 12. Списан за счет целевых средств налог на добавленную стоимость по выполненным работам подрядчиком по строительству торгового объекта на сумму 12 000 000 р.

Операция 13. Направлена прибыль отчетного года на финансирование приобретенного торгового оборудования в сумме 4 000 000 р. (отразить ее использование).

Операция 14. Нераспределенная прибыль распределена и зачислена в следующие фонды:

- ♦ в фонд накопления – 10 000 000 р.;
- ♦ в фонд потребления – 3 000 000 р.;
- ♦ в фонд расходов на благотворительные цели – 1 200 000 р.

Операция 15. Использованы средства фонда накопления на финансирование приобретенных объектов основных средств в сумме 7 000 000 р.

Операция 16. Начислена материальная помощь работнику за счет фонда потребления в сумме 800 000 р.

Операция 17. Начислена сторонней организации арендная плата за аренду бассейна для работников организации. Расходы отнесены за счет фонда потребления в сумме с НДС 480 000 р.

9. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Вопросы для самоконтроля

1. Экономическая сущность, значение и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе управления организацией.
2. Принципы составления бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.
3. Виды и состав бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, общие правила ее составления и сроки представления.
4. Организационная и подготовительная работа по составлению бухгалтерской отчетности.
5. Заключительный цикл учетных работ и процедур при книжно-журнальной и автоматизированной формах учета.
6. Содержание, оценка, инвентаризация статей бухгалтерского баланса.
7. Источники информации, порядок составления и проверки бухгалтерского баланса (форма № 1).
8. Содержание, источники информации, методика составления и проверки отчета о прибылях и убытках (форма № 2) и приложения к форме № 2 «Финансовые результаты по отраслям».
9. Содержание, источники информации, порядок составления и проверки внутрисистемного отчета о доходах, расходах и финансовых результатах от реализации товаров (форма № 3).
10. Увязка показателей бухгалтерской отчетности.

Задача 107

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Проверить полноту отражения хозяйственных операций за март 20__ г., составить Главную книгу, оборотную ведомость по синтетическим счетам. Произвести сверку данных аналитического и синтетического учета за март 20__ г.
2. Составить типовые формы промежуточной бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2).
3. Составить специализированную форму внутрисистемной бухгалтерской отчетности – отчет о доходах, расходах и финансовых результатах от реализации товаров (форма № 3).
4. Проверить увязку показателей бухгалтерской отчетности.

Исходные данные

1. Регистры бухгалтерского учета должны быть составлены при решении задач по темам 1–8.
2. При заполнении отдельных показателей бухгалтерской отчетности следует использовать данные корреспондирующих счетов.

ГЛОССАРИЙ

Банковский перевод – последовательность операций, начинающаяся с выдачи инициатором платежа платежных инструкций, в соответствии с которой один банк (отправитель) осуществляет перевод денежных средств за счет плательщика в другой банк (получатель) в пользу лица, указанного в платежных инструкциях.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это система показателей об имущественном положении организации и результатах ее деятельности за отчетный период.

Валовая прибыль от реализации товаров – разность между продажной и покупной стоимостью реализованных товаров за вычетом косвенных налогов из выручки.

Вложения во внеоборотные активы (капитальные вложения) – затраты организации на приобретение и создание объектов основных средств, доходных вложений в имущество и нематериальных активов, на приобретение имущественных прав на земельные участки и объекты природопользования, на формирование основного стада взрослого продуктивного и рабочего скота, а также расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по созданию объектов внеоборотных активов.

Выручка – это денежные средства или иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ и услуг по ценам и тарифам, сформированным в соответствии с договором.

Доходы организации – это увеличение активов или уменьшение обязательств, ведущие к увеличению капитала.

Заработная плата – совокупность вознаграждений, исчисляемых в денежных единицах или (и) натуральной форме, которые наниматель обязан выплатить работнику за фактически выполненную работу, а также за периоды, включаемые в рабочее время.

Затраты – это стоимостная оценка ресурсов, потребленных организацией в процессе осуществления основной деятельности (производства и реализации товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг) и подтвержденных документально.

Издержки обращения организаций, осуществляющих торговую и торговую-закупочную деятельность, – выраженные в денежном измерении затраты ресурсов на приобретение товаров, кроме оплаты покупной стоимости товаров и транспортных расходов по их доставке, включаемых в цену приобретаемых товаров, на их хранение и реализацию, а также на выполнение управленческих функций. Издержки организаций, осуществляющих общественное питание, включают затраты на производство собственной продукции, а также на организацию ее потребления.

Нематериальные активы – долгосрочные затраты, не имеющие материально-вещественной (физической) структуры, приносящие организации от их использования доход или выгоду и имеющие стоимостную оценку. Нематериальными активами считаются приобретенные организацией имущественные права на объекты промышленной и интеллектуальной собственности, на использование объектов интеллектуальной собственности, на пользование природными ресурсами и прочие права.

Основные средства – активы, имеющие материально-вещественную форму при одновременном выполнении следующих условий: объекты используются организацией в предпринимательской деятельности в течение длительного периода (свыше 12 месяцев); способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, не предполагается их продажа на момент приобретения; стоимость объекта превышает величину, установленную учетной политикой организации в соответствии с законодательством (за исключением объектов, относящихся к основным средствам независимо от их стоимости).

Расходы организации – это уменьшение активов или увеличение обязательств, ведущие к уменьшению капитала.

Расходы на управление – затраты на содержание аппарата управления и выполнение общих функций.

Резервный фонд – это часть чистой прибыли организации, накапливаемой для определенных целей (покрытия возможных убытков от хозяйственной деятельности и (или) обязательных расходов за счет прибыли при отсутствии или недостатке нераспределенной прибыли).

Уставный фонд – сумма средств, первоначально вложенная учредителями (участниками) для обеспечения уставной деятельности организации. Он отражает сумму имущества организации, гарантирующую удовлетворение интересов ее кредиторов.

Целевое финансирование – средства, получаемые организацией безвозмездно на определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения.

Экономическая выгода квалифицируется как возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. для вузов. В 2 т. Т. 1 / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2004. – 608 с.

Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. для вузов. В 2 т. Т. 2 / П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2005. – 428 с.

Дополнительная литература

Банковский кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 25 окт. 2000 г. № 441-З (в ред. Закона от 15 авг. 2008 г. № 397-З ; изм. и доп. от 31 дек. 2009 г. № 114-З) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 14 февр. 2008 г. № 19 (в ред. постановления от 11 дек. 2008 г. № 187) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о банковском переводе : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 29 марта 2001 г. № 66 (в ред. постановления от 13 авг. 2008 г. № 113 ; изм. и доп. от 30 июля 2009 г. № 127) // Гл. бухгалтер. – 2010. – № 12. – С. 44–70.

Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций : утв. постановлением М-ва финан-

сов Респ. Беларусь от 30 апр. 2004 г. № 75 (в ред. постановления от 30 сент. 2009 г. № 123) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 28 июня 2004 г. № 98 (в ред. постановления от 8 окт. 2008 г. № 145) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 17 янв. 2008 г. № 4 (в ред. постановления от 23 февр. 2010 г. № 23) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2005 г. № 83 // Гл. бухгалтер. – 2009. – № 39. – С. 42–47.

Инструкция о порядке заполнения бланков типовых унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 8 дек. 2003 г. № 168 (в ред. постановления от 10 янв. 2009 г. № 3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2000 г. № 35 (в ред. постановления от 29 февр. 2008 г. № 29) // Рэсп. – 2008. – 19 марта – С. 16.

Инструкция о порядке исчисления среднего заработка, сохраняемого работнику в случаях, предусмотренных законодательством : утв. постановлением М-ва труда и соц. защиты Респ. Беларусь от 10 апр. 2000 г. № 47 (в ред. постановления от 12 июня 2009 г. № 71) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о порядке начисления амортизаций основных средств и нематериальных активов : утв. постановлением М-ва экономики, М-ва финансов и М-ва архитектуры и строительства Респ. Беларусь от 27 февр. 2009 г. № 37/18/6 (в ред. постановления от 2 дек. 2009 г. № 191/144/27) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость : утв. постановлением М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 16 дек. 2003 г. № 176 (в ред. постановления от 31 дек. 2004 г. № 193) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция о порядке формирования и применения цен и тарифов : утв. постановлением М-ва экономики Респ. Беларусь от 10 сент. 2008 г. № 183 (в ред. постановления от 20 янв. 2010 г. № 9) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 20 дек. 2001 г. № 127 (в ред. постановления от 10 янв. 2009 г. № 3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Доходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 181 (в ред. постановления от 31 марта 2008 г. № 49) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Расходы организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 26 дек. 2003 г. № 182 (в ред. постановления от 31 марта 2008 г. № 49) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 17 апр. 2002 г. № 62 (в ред. постановления от 26 мая 2008 г. № 85) // Гл. бухгалтер. – 2008. – № 22. – С. 25.

Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 27 дек. 2007 г. № 199 (в ред. постановления от 11 янв. 2010 г. № 2) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 20 дек. 2001 г. № 128 (в ред. постановления от 30 июня 2006 г. № 75) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2001 г. № 118 (в ред. постановления от 26 февр. 2010 г. № 15) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 18 дек. 2008 г. № 192 (в ред. постановления от 10 июля. 2009 г. № 91) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановления от 5 янв. 2010 г. № 1) // КонсультантПлюс: Бела-

реть. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании : утв. приказом М-ва торговли Респ. Беларусь от 9 апр. 2007 г. № 74 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2007. – № 8. – С. 3–46 ; № 10. – С. 28–36.

Методические указания по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания : приказ М-ва торговли Респ. Беларусь от 20 сент. 2002 г. № 86 // Гл. бухгалтер. Торговля. – 2008. – № 11. – С. 27.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : Закон Респ. Беларусь от 19 дек. 2002 г. № 166-3 (в ред. Закона от 15 окт. 2010 г. № 174-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : Закон Респ. Беларусь от 15 окт. 2010 г. № 174-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. № 3321-ХП (в ред. Закона от 26 дек. 2007 г. № 302-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 30 мая 2003 г. № 89 (в ред. постановления от 11 янв. 2010 г. № 2) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
1. Бухгалтерский учет товаров и тары в розничной торговле.....	6
1.1. Организация бухгалтерского учета товаров и тары в розничной торговле.....	6
1.2. Формирование и применение цен на товары и тару в розничной торговле	15
1.3. Документальное оформление поступления товаров и тары на объекты розничной торговли от поставщиков Республики Беларусь. Ответственность материально ответственных лиц	16
1.4. Бухгалтерский учет поступления товаров и тары в розничной торговле и НДС по приобретенным товарам.....	23
1.5. Документальное оформление и бухгалтерский учет реализации товаров в розничной торговле.....	30
1.6. Документальное оформление и учет внутрихозяйственного оборота товаров и тары, возврата тары поставщикам	39
1.7. Документальное оформление и учет товарных потерь и переоценки товаров	45
1.8. Ответственность материально ответственных лиц. Учет товаров и тары в бухгалтерии торговой организации	49
1.9. Инвентаризация товаров и тары на торговых объектах розничной торговли. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете	53
1.10. Сводный учет товаров и тары в бухгалтерии торговой организации	59
1.11. Бухгалтерский учет торговых надбавок (скидок), НДС в цене товаров в розничной торговле.....	60
1.12. Бухгалтерский учет доходов и прибыли (убытка) от реализации товаров в розничной торговле.....	65
1.13. Налоговый учет доходов организации, налоговой базы по НДС и других объектов налогообложения.....	68
2. Бухгалтерский учет денежных средств и расчетных операций.....	69
2.1. Организация бухгалтерского учета денежных средств, расчетных операций. Бухгалтерский учет денежных средств в кассе и денежных документов	69
2.2. Бухгалтерский учет денежных средств на счетах в банках и переводов в пути	79
2.3. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами	96
2.4. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам	104
2.5. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.....	113
2.6. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам и отчислениям на социальное страхование	123
2.7. Бухгалтерский учет по нетоварным операциям.....	132
2.7.1. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по прочим операциям, расчетов с учредителями и внутрихозяйственных расчетов	132
2.7.2. Бухгалтерский учет с разными дебиторами и кредиторами.....	140
2.8. Бухгалтерский учет финансовых вложений.....	150
3. Бухгалтерский учет труда и расчетов по его оплате	151

3.1. Организация оплаты труда работников. Учет численности работников, рабочего времени и выработки (выполненной работы).....	151
3.2. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работникам торговой организации	157
3.3. Порядок оплаты отпусков и пособий	160
3.4. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений с фонда заработной платы.....	164
3.4.1. Учет удержаний из заработной платы рабочих и служащих	164
3.4.2. Сводный учет расчетов с персоналом по оплате труда и отчислений от начисленной заработной платы.....	170
4. Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы	174
4.1. Организация учета вложений во внеоборотные активы	174
4.2. Бухгалтерский учет строительства и приобретения внеоборотных активов	175
4.3. Бухгалтерский учет прочих вложений во внеоборотные активы.....	176
5. Бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов	186
5.1. Состав, оценка и организация учета основных средств и нематериальных активов. Документальное оформление и учет поступления основных средств и нематериальных активов	186
5.2. Документальное оформление и учет выбытия основных средств и нематериальных активов	193
5.3. Порядок начисления и бухгалтерский учет амортизации основных средств и нематериальных активов	199
5.4. Бухгалтерский учет объектов аренды и лизинга	204
5.5. Бухгалтерский учет восстановления (ремонта) объектов основных средств, переоценки и инвентаризации основных средств и нематериальных активов	212
6. Бухгалтерский учет издержек обращения	218
7. Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов	236
7.1. Организация учета и распределение доходов и расходов по отчетным периодам	236
7.2. Бухгалтерский учет доходов, расходов организации и выявления финансовых результатов	240
7.3. Налоговый учет доходов и расходов, порядок расчета налогов, уплачиваемых из прибыли	250
7.4. Бухгалтерский учет прибылей и убытков организации	252
8. Бухгалтерский учет капитала и резервов	256
9. Бухгалтерская отчетность	262
Глоссарий.....	264
Список рекомендуемой литературы	266

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ

Практикум

для аудиторной и самостоятельной работы студентов
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
направления 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в коммерческих и некоммерческих организациях»
специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит в потребительской кооперации»

Авторы-составители:
Пузенко Наталья Владимировна

Пономаренко Павел Григорьевич
Дубровская Ольга Евгеньевна

Редактор И. А. Михайлова
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Н. Н. Короедова

Подписано в печать 25.03.11. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 15,81. Уч.-изд. л. 16,40. Тираж 230 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.